



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Aplikace daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím

Aplication of Value Added Tax in Trading of Goods

Student: Adéla Veselková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Regína Střílková

Ostrava 2015

## Zadání bakalářské práce

Student: **Adéla Veselková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Téma: **Aplikace daně z přidané hodnoty při obchodování se zbožím**  
**Application of Value Added Tax in Trading of Goods**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Teoretické vymezení DPH
3. Postupy při obchodování se zbožím z pohledu DPH
4. Uplatňování DPH při obchodování se zbožím ve vybrané obchodní společnosti
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

GALOČÍK, Svatopluk a Oto Paikert. *DPH 2014 – výklad s příklady*. 10. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014. 352 s. ISBN 978-80-247-5118-4.

PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem 1. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.

ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Regína Střílková**

Datum zadání: **21.11.2014**

Datum odevzdání: **07.05.2015**



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry

prof. Dr.-Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, vypracovala samostatně. Přílohy č. 1, 2, 3 dané mi k dispozici jsem samostatně vložila. Přílohu č. 4 danou mi k dispozici jsem samostatně doplnila.

V Ostravě 6. května 2015

*Veselková!*

Adéla Veselková

# Obsah

1	Úvod .....	5
2	Teoretické vymezení DPH .....	7
2.1	Rozdělení daní .....	7
2.2	Daň z přidané hodnoty .....	10
2.2.1	Výhody a nevýhody DPH .....	10
2.3	Obecné principy daně z přidané hodnoty .....	11
2.3.1	Vymezení základních pojmů .....	11
2.3.2	Předmět daně .....	11
2.3.3	Územní působnost .....	12
2.3.4	Daňové subjekty .....	12
2.3.5	Místo plnění .....	13
2.3.6	Základ daně .....	15
2.3.7	Sazby daně .....	16
2.3.8	Zdaňovací období .....	18
2.3.9	Daňové doklady .....	18
2.3.10	Výpočet daně .....	19
3	Postupy při obchodování se zbožím z pohledu DPH .....	21
3.1	Pořízení zboží z JČS .....	21
3.1.1	Pořízení zboží od osoby neregistrované k DPH v JČS .....	21
3.1.2	Pořízení zboží od osoby registrované k DPH v JČS .....	21
3.1.3	Pořízení zboží včetně montáže nebo instalace .....	23
3.2	Dodání zboží do JČS .....	24
3.2.1	Dodání zboží osobě neregistrované k DPH v JČS .....	24
3.2.2	Dodání zboží osobě registrované k DPH v JČS .....	25
3.2.3	Dodání zboží s instalací a montáží .....	26
3.3	Dovoz zboží .....	26
3.4	Vývoz zboží .....	28
3.5	Zasílání zboží .....	29
3.6	Intrastat .....	29
3.7	Souhrnné hlášení .....	31
4	Postupy při obchodování se zbožím ve vybrané obchodní společnosti .....	33
4.1	Charakteristika obchodní společnosti .....	33

4.2	Charakteristika obchodních transakce .....	33
4.2.1	Dodání zboží v rámci tuzemska plátcí DPH.....	34
4.2.2	Dodání zboží v rámci tuzemska neplátcí DPH .....	34
4.2.3	Pořízení zboží v rámci tuzemska od plátce DPH .....	35
4.2.4	Pořízení zboží v rámci tuzemska od neplátce DPH .....	35
4.2.5	Dodání zboží osobě, která je registrována k DPH v JČS .....	36
4.2.6	Dodání zboží osobě, která není registrována k DPH v JČS .....	36
4.2.7	Dodání zboží osobě, která poskytla zálohu .....	37
4.2.8	Pořízení zboží od osoby, která je registrována k DPH v JČS.....	38
4.2.9	Pořízení zboží od osoby, která není registrována k DPH v JČS.....	38
4.2.10	Výpočet daňové povinnosti .....	39
4.2.11	Návrhy .....	39
5	Závěr.....	42
	Seznam použité literatury .....	43
	Seznam zkratk .....	45
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Seznam příloh	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. DPH je také nazývána jako univerzální daň. V České republice byla tato daň zavedena 1. 1. 1993 a nahradila „daň z obratu“. Vstupem ČR do Evropské unie (dále jen „EU“) 1. 5. 2004, došlo k legislativním změnám v oblasti daní. Jedná se např. o zvýšení spotřebních daní u pohonných hmot, cigaret, LPG, lihovin a vína, snížení základní sazby DPH z 22 % na 19 %. Daňový systém ČR byl přizpůsoben předpisu EU. V ČR byl zaveden nový zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZDPH“). ZDPH byl od 1. 1. 2005 do 1. 1. 2016 33 krát novelizován. Ve směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty jsou vymezeny služby a zboží, které mohou být předmětem snížené sazby DPH, a také stanovení minimální výše základní a snížené sazby DPH. Ve směrnici je dále stanovené zboží a služby, které mohou být od DPH osvobozeny.

Předmětem bakalářské práce je aplikace DPH při obchodování se zbožím. Práce je koncipována do pěti kapitol. První kapitola obsahuje úvod do problematiky. Druhá kapitola se zabývá teoretickým vymezením DPH, kde je blíže vysvětleno rozdělení daní, obecné principy DPH a vývoj DPH samotné. Třetí kapitola blíže informuje o postupech při obchodování se zbožím z pohledu DPH, a to především o dodání zboží z jiného členského státu (dále jen „JČS“), pořízení zboží z JČS, dovoz zboží a vývoz zboží. Celá kapitola je doplněna systémem Intrastat. V poslední kapitole je popsána aplikace teorie z druhé a třetí kapitoly do praktických ukázek obchodování se zbožím pomocí tiskopisů na konkrétní vybranou obchodní společnost. Ve vybrané obchodní společnosti byl proveden výpočet daňové povinnosti k DPH, který byl doplněn o další úkony.

Cílem bakalářské práce je analyzovat uplatňování DPH se zaměřením na oblast obchodování se zbožím po stránce teoretické i praktické. Při zpracování bakalářské práce byly použity metody pozorování, popisu, analýzy, dedukce i komparace. Metoda pozorování je základem jakékoliv metody. Jde o systematické, záměrné a plánovité sledování určitých jevů a zákonitostí. Výsledkem pozorování je nejen popis skutečnosti, ale i její vysvětlení. Metoda popisu vychází z pozorování a klade důraz na pojmy, které by měly být úplné a objektivní, a které by měly vycházet z věrohodných zdrojů. Metoda analýzy je proces reálného nebo myšlenkového rozkladu zkoumaného objektu na dílčí části, které se následně stávají předmětem dalšího zkoumání. Předpokladem analýzy je, že v každém jevu je určitý systém. Analýza umožňuje oddělit podstatné od nepodstatného. Metoda dedukce postupuje

od méně obecného k obecnějšímu. Metoda komparace předpokládá přesnost předešlých metod. Při komparaci dvou či více jevů můžeme využít ukazatele podílu a rozdílu. Komparace je základní metodou hodnocení a srovnání.



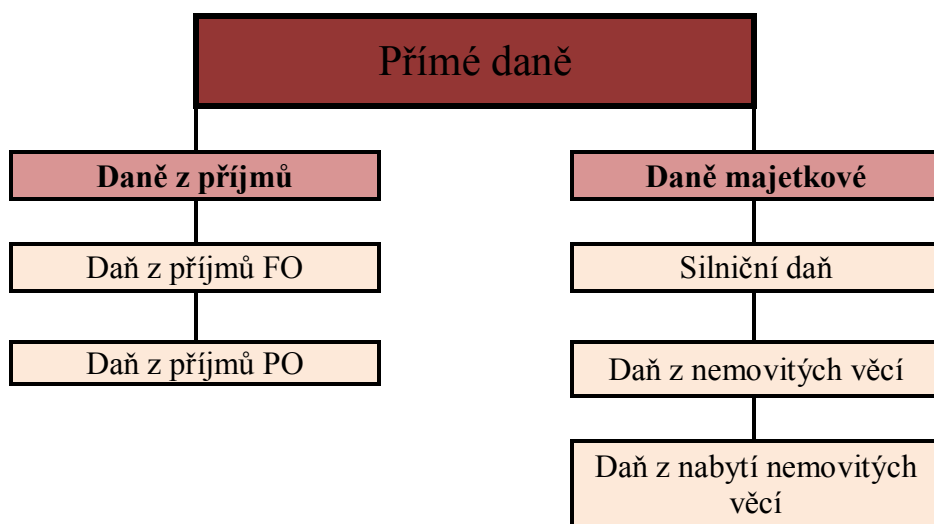
## 2 Teoretické vymezení DPH

Tématem bakalářské práce je aplikace DPH při obchodování se zbožím, proto je tato kapitola věnována problematice daní a především daní z přidané hodnoty v obecné rovině. Daně jsou **peněžitou platbou** (musí se hradit pouze peněžní formou), **povinné** (je uložena povinnost hradit daně), **nenávratné** (daňovým poplatníkům se nevracejí), **zákonné** (jsou ukládány na základě zákonů), **neúčelové** (nemají předem určeny konkrétní účel), **neekvivalentní** (neodpovídá jím konkrétní protiplnění), **pravidelně se opakující** (jsou hrazeny v pravidelných intervalech) a v neposlední řadě jsou **příjmem veřejného rozpočtu**. „Úloha daní v ekonomice je v nejužším pohledu jasná, mají zajistit příjmy do státního rozpočtu a přispět k provádění zamyšlené fiskální politiky. Pokud bude existovat jakýkoliv stát, bude potřebovat ke svému fungování určité finanční prostředky.“<sup>1</sup>

### 2.1 Rozdělení daní

Daně se rozdělují z několika hledisek. Jedno z nejzákladnějších členění je členění na přímé a nepřímé. **Přímé daně** jsou odčerpávány z příjmu daňového poplatníka v závislosti na jeho majetkových poměrech. Výši daně vyměřuje správce daně např. finanční úřad. Přímé daně se dále člení na daně z příjmů a daně majetkové viz Schéma 2.1.

**Schéma 2.1: Rozdělení přímých daní v ČR**



**Zdroj: Daňové zákony + vlastní zpracování**

Do přímých daní patří daně z příjmů, které jsou také nazývány jako důchodové daně. Daně z příjmů mají pomáhat k zajišťování principu vertikální spravedlnosti. Pokud je kladen velký důraz na spravedlnost, daně z příjmů by měly zahrnout co nejvíce různých příjmů osob.

<sup>1</sup> Šíroký (2008, s. 1)

Chceme-li je komplexně postihnout, musí být důchodové daně univerzální syntetickou daní.<sup>2</sup> Důchodové daně jsou upraveny v zákoně č. 586/1992 Sb., o dani z příjmu ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoDZP“), která se dále člení na **daň z příjmů fyzických osob a daň z příjmů právnických osob**. Poplatníci daně z příjmů fyzických osob jsou fyzické osoby (dále jen „FO“). Poplatníci jsou daňovými rezidenty České republiky nebo daňovými nerezidenty. Daňovými rezidenty dle § 2 odst. 2 ZoDZP jsou poplatníci, kteří mají na území ČR bydliště nebo se zde obvykle zdržují. Daňoví rezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jak na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nejsou uvedeni v § 2 odst. 2 ZoDZP, nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Daňoví nerezidenti mají daňovou povinnost, která se vztahuje jen na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR dle § 2 odst. 3 ZoDZP. Poplatníci, kteří se na území ČR zdržují jen z důvodu léčení nebo studia jsou daňovými nerezidenty a mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy plynoucí ze zdrojů na území ČR, i v případě, že se na území ČR zdržují. Poplatníci obvykle se zdržující na území ČR jsou dle § 2 odst. 4 ZoDZP ti, kteří zde pobývají alespoň 183 dnů v příslušném kalendářním roce, a to souvisle nebo v několika obdobích. Do 183 dnů se započítává každý započatý den pobytu. Bydlištěm na území ČR se rozumí místo, kde má poplatník stálý byt, ve kterém se trvale zdržuje.

U daně z příjmů právnických osob je poplatníkem daně dle § 17 odst. 1 ZoDZP právnická osoba (dále jen „PO“), organizační složka státu, podílový fond, podfond akciové společnosti, fond penzijní společnosti apod. Poplatníci jsou daňovými rezidenty ČR nebo daňovými nerezidenty. Daňoví rezidenti mají na území ČR své sídlo nebo místo svého vedení. Místem vedení se rozumí adresa místa, ze kterého je poplatník řízen. Poplatník má daňovou povinnost, která se vztahuje, jak na příjmy plynoucí ze zdroje na území ČR, tak i na příjmy plynoucí ze zdrojů v zahraničí. Pokud poplatník není PO, ale je založen nebo zřízen podle právních předpisů ČR, má se za to, že má na území ČR sídlo dle § 17 odst. 3 ZoDZP. Poplatníci jsou daňovými nerezidenty, pokud nemají na území ČR své sídlo nebo to o nich stanoví mezinárodní smlouvy. Poplatníci mají daňovou povinnost, která se vztahuje pouze na příjmy ze zdrojů na území ČR.

Do přímých daní dále patří **majetkové daně**. Většina obyvatel přeměňuje část svých příjmů v majetek. Do majetkových daní řadíme **silniční daň, daň z nemovitých věcí a daň z nabytí nemovitých věcí**.

---

<sup>2</sup> Šíroký (2008)

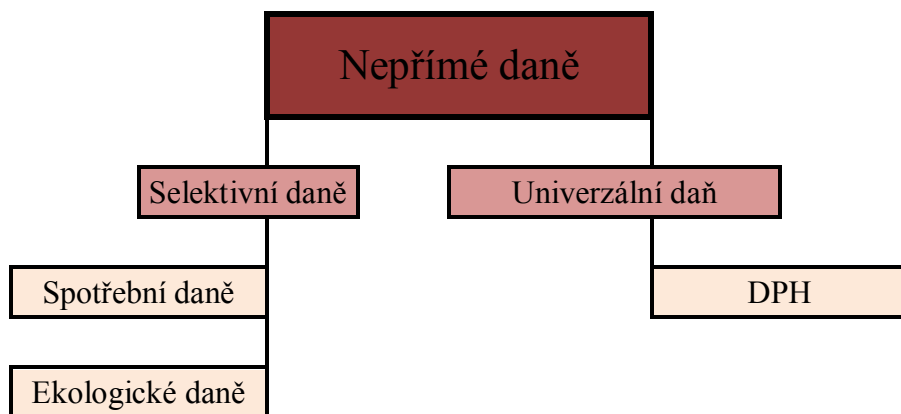
U daně silniční podle § 2 odst. 1 v zákoně č. 16/1993 Sb. o dani silniční ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoDS“), jsou za vozidla považována silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla (dále jen „vozidla“), která jsou registrovaná, provozovaná a používána v ČR. Vozidla mohou být používána poplatníkem daně z příjmů PO s výjimkou používání k činnosti veřejně prospěšného poplatníka daně z příjmů PO. Používána mohou být i poplatníkem daně z příjmu FO k činnosti nebo v přímé souvislosti s činností, ze kterých plynou příjmy ze samostatné činnosti podle ZoDZP. Veřejně prospěšným poplatníkem daně z příjmů PO je dle § 2 odst. 2 ZoDS Česká televize, Český rozhlas, Česká tisková kancelář a zdravotní pojišťovna. Předmětem daně silniční jsou dle § 2 odst. 3 ZoDS vždy vozidla s největší povolenou hmotností nad 3,5 tuny určená výlučně k přepravě nákladů a registrovaná v ČR.

Daň z nemovitých věcí je upravena v zákoně č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoDzNV“). Tento zákon upravuje daň z nemovitých věcí, kterou tvoří daň z pozemku a daň ze staveb a jednotek. Předmětem daně z pozemků jsou pozemky evidované v katastru nemovitostí na území ČR. Předmětem daně z pozemků nejsou pozemky zastavěné zdanitelnými stavbami v rozsahu zastavené plochy těchto staveb a lesní pozemky, na nichž se nacházejí lesy ochranné a lesy zvláštního určení. Předmětem daně také nejsou pozemky, které jsou vodní plochou s výjimkou rybníků sloužících k intenzivnímu a průmyslovému chovu ryb, pozemky určené pro obranu ČR a pozemky, které jsou součástí jednotky dle § 2 odst. 1-2 v ZoDzNV. Předmětem daně ze staveb a jednotek na území ČR je u staveb budova, kterou se pro účely daně z nemovitých věcí rozumí budova podle katastrálního zákona. Předmětem daně ze staveb a jednotek není budova, v níž jsou jednotky podle § 7 odst. 1-3 ZoDzNV.

**Daň z nabytí nemovitých věcí** byla nově zavedena od 1. 1. 2014 a nahradila daň z převodu nemovitostí. Daň z nabytí nemovitých věcí je upravena v zákonném opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoDzNNV“). Předmětem daně je úplatné nabytí vlastnického práva např. k nemovité věci, která je pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě.

**Nepřímé daně** jsou zahrnuty jako přírážka k ceně zboží nebo služeb nakupovaných zákazníkem či spotřebitelem, kteří ji zaplatí v rámci úhrady svého nákupu. Státu daň odvede obchodník. Nepřímé daně se člení na **selektivní a univerzální daně**. Selektivní daně se dále člení na **spotřební daně** a **energetické daně** a univerzální daň na **daň z přidané hodnoty** viz Schéma 2.2.

## Schéma 2.2: Rozdělení nepřímých daní v ČR



### Zdroj: Daňové zákony + vlastní zpracování

Spotřební daně jsou upraveny v zákoně č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních ve znění pozdějších předpisů. Do spotřebních daní je zahrnuta daň z minerálních olejů, daň z lihu, daň z piva, daň z vína a meziproductů a daň z tabákových výrobků. Správu spotřebních daní vykonávají celní orgány. Spotřební daně jsou v ČR zavedeny za účelem regulování ceny určitých komodit na trhu.

Daň z přidané hodnoty tvoří jeden z nejdůležitějších příjmů státního rozpočtu. DPH je upraven v ZDPH. Energetické daně byly zavedeny 1. ledna 2008 v souladu s podmínkami členství ČR v Evropské unii. Zákon č. 261/2007 Sb., o stabilizaci veřejných rozpočtů v části 45, 46 a 47 upravuje daň z elektřiny, ze zemního plynu a z pevných paliv.

## 2.2 Daň z přidané hodnoty<sup>3</sup>

Podstatou daně z přidané hodnoty je zdanění přidané hodnoty, tj. hodnoty zboží, kterou si plátce této daně přidává k hodnotě nakoupeného zboží, jež se jako polotovar stává součástí tohoto nového výrobku. Pomocí mechanismu DPH je odstraněna duplicita daně, na daň již jednou zaplacenou se daň již znovu neuvaluje.

### 2.2.1 Výhody a nevýhody DPH

DPH získává stále více zastánců. Mezi její největší pozitiva patří **neutralita**, protože DPH neznevýhodňuje žádnou výrobní aktivitu, je neutrální ke konkurenci i vůči organizační struktuře podnikatele. DPH je **snadně použitelná v mezinárodním obchodě**, koncepčně se jedná o daň, která je uvalena pouze na přidanou hodnotu vytvořenou v dané zemi, proto je daň i neutrální k zahraničnímu obchodu. Dovoz zboží je zdaňován ve stejné výši jako

<sup>3</sup> Široký (2008)

tuzemské zboží, export zdaňován není. Další výhodou DPH je **transparentnost**. Zdaňuje jak služby, tak zboží, ale dodavatel odvádí státu jen tu část daně, která připadá na jeho přidanou hodnotu. Mezi poslední důležitou výhodu patří **odolnost vůči daňovým únikům**, pokud je tedy systém daně dobře promyšlen a důsledně realizován. Nutí k daňové disciplíně. K nevýhodám DPH patří poměrně značná **administrativní náročnost** spojená se systémem její evidence. Způsob stanovení daně vyžaduje rovněž vedení přesného účetnictví. Další negativa DPH vyplývají z její **všeobecnosti a univerzálnosti**. Tím, že je obsažena v cenách, jak zboží, tak služeb, má velký vliv na cenu komodit na trhu. Strach ze zvýšení inflace narůstá při zvýšení sazby daně o určitý procentní bod.

## 2.3 Obecné principy daně z přidané hodnoty

Pro správné určení DPH je nutné znát základní pojmy, které se týkají DPH a to např. předmět daně, územní působnost, daňové subjekty, místo plnění, sazbu a výpočet daně. Tyto základní informace upravuje ZDPH.

### 2.3.1 Vymezení základních pojmů

Pro pochopení dalšího výkladu je nutné vysvětlení několik základních pojmů, které se týkají daně z přidané hodnoty. Základní pojmy jsou upraveny v § 4 ZDPH. Prvním pojmem je **úplata** neboli částka v penězích, či v platebních prostředcích nahrazujících peníze nebo hodnota poskytnutého nepeněžního plnění. **Jednotkovou cenou** se rozumí cena za měrnou jednotku množství zboží, cena za službu nebo nemovitost. **Daň na výstupu** je chápána jako daň uplatněná plátcem za zdanitelné plnění podle § 13 až 20 v ZDPH nebo z přijaté úplaty vztahující se k tomuto plnění. **Správcem daně** je příslušný finanční úřad, při dovozu zboží je správcem daně příslušný celní úřad. Správcem daně není celní úřad, pokud daňová povinnost při dovozu zboží vzniká plátcí. **Místo podnikání** je zapsaná adresa v obchodním rejstříku nebo jiné obchodní evidenci. Kromě toho je důležité i místo provozovny, která má personální a materiální vybavení, jehož prostřednictvím uskutečňuje osoba ekonomickou činnost.

### 2.3.2 Předmět daně

Předmět daně je upraven v § 2 ZDPH. Předmětem daně je:

- a) dodání zboží, převod nemovitosti nebo přechod nemovitosti za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,
- b) poskytnutí služby za úplatu osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku,

- c) pořízení zboží z jiného členského státu za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo právnickou osobou nepovinnou k dani, nebo nového dopravního prostředku z jiného členského státu za úplaty osobou nepovinnou k dani,
- d) dovoz zboží s místem plnění v tuzemsku.

Zdanitelné plnění je plnění, které je předmětem daně a není osvobozeno od daně.

### 2.3.3 Územní působnost

Územní působnost je upravena v § 3 ZDPH. Pro účely tohoto zákona se rozumí tuzemskem území ČR, členským státem členský stát EU, třetí zemí území mimo Evropské společenství (dále jen „ES“), územím EU území stanovené příslušným právním předpisem ES.

Dále se považují za třetí zemi ta území ES, která jsou součástí celního území ES: Kanárské ostrovy, Normanské ostrovy, francouzské zámořské departementy, Alandy, hora Athos.

Pro účely tohoto zákona se považují za třetí zemi území ES, která nejsou součástí celního území ES: ostrov Helgoland, Ceuta, Melilla, Livigno, italské vody jezera Lugano, Campione d' Italia, území Büsingen.

ZDPH uvádí také území, na která se pohlíží jako na území některého členského státu. Území Monackého knížectví se pro účely tohoto zákona považuje za území Francouzské republiky, území ostrova Man se považuje za území Spojeného království Velké Británie a Severního Irska, území Akrotiri a Dhekelie se považují za území Kypru.<sup>4</sup>

### 2.3.4 Daňové subjekty

Daňové subjekty jsou upraveny v § 5 a § 6 ZDPH. **Osoba povinná k dani** je FO nebo PO, která samostatně uskutečňuje ekonomické činnosti, pokud ZDPH nestanoví jinak. Osobou povinnou k dani je i PO, která nebyla založena nebo zřízena za účelem podnikání, pokud uskutečňuje ekonomické činnosti. Ekonomickou činností se rozumí např. soustavná činnost výrobců, obchodníků nebo činnosti vědecké, umělecké, nezávislé činnosti lékařů. Za samostatnou osobu povinnou k dani se považuje organizační složka státu, která je účetní jednotkou. V hlavním městě Praze se za ni považuje jak hlavní město Praha, tak i jeho městské části.

---

<sup>4</sup> Galočík, Paikert (2014)

**Skupinou** se pro účely tohoto zákona rozumí skupina spojených osob se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která je registrovaná k dani jako plátce podle § 95a. Skupina se považuje za samostatnou osobu povinnou k dani. Každá osoba může být členem pouze jedné skupiny a člen skupiny nesmí být současně účastníkem sdružení na základě smlouvy o sdružení nebo jiné smlouvy.

**Plátcem** se stane osoba povinná k dani se sídlem v tuzemsku, jejíž obrat za nejvýše 12 bezprostředně předcházejících po sobě jdoucích kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč, s výjimkou osoby, která uskutečňuje pouze plnění osvobozená od daně bez nároků na odpočet daně. Plátcem je od prvního dne druhého měsíce následujícího po měsíci, ve kterém překročila stanovený obrat, nestane-li se podle ZDPH plátcem dříve.

**Identifikované osoby** (dále jen „IO“) jsou osoby povinné k dani, které nejsou plátcem nebo PO nepovinné k dani, pokud v tuzemsku pořizují zboží z jiného členského státu (dále jen „JČS“), které je předmětem daně, kromě zboží pořízeného prostřední osobou v rámci zjednodušeného postupu při dodání zboží uvnitř území ES formou třístranného obchodu, ode dne prvního pořízení tohoto zboží. Jedná se tedy o zboží, jehož celková hodnota bez daně překročila v příslušném a bezprostředně předcházejícím kalendářním roce limit 326 000 Kč. Pořízené zboží z JČS do tohoto limitu není předmětem daně. Osoba povinná k dani se sídlem nebo provozovnou v tuzemsku, která není plátcem, je IO ode dne přijetí zdanitelného plnění s místem plnění v tuzemsku od osoby neusazené v tuzemsku, pokud se jedná o poskytnutí služby, dodání zboží s instalací nebo montáží nebo dodání zboží soustavami nebo sítěmi.

Následující praktický příklad slouží pro lepší pochopení IO. Tuzemská firma, neplátce, pořídí ze Slovenska zboží od slovenské osoby registrované k DPH v ceně 350 000 Kč. Pořizovatel se stává povinně IO ke dni pořízení a je povinen přiznat daň, protože překročil hranici 326 000 Kč. Pořizovateli nevzniká nárok na odpočet daně.<sup>5</sup>

### 2.3.5 Místo plnění

Místo plnění je pro plátce daně velice důležité kvůli tomu, jestli plnění je či není předmětem daně. Místo plnění je upraveno v § 7 až 12 ZDPH. Je to například místo plnění při dodání zboží, místo plnění při dodání plynu, elektřiny, tepla nebo chladu, místo plnění při zasílání zboží, místo plnění při poskytnutí služby, místo plnění při poskytnutí služby vztahující se k nemovité věci, místo plnění při poskytnutí přepravy osob, místo plnění při poskytnutí služby v oblasti kultury, umění, sportu, vědy, vzdělání a zábavy, místo plnění při poskytnutí stravovací služby a řada dalších.

---

<sup>5</sup> Galočík, Paikert (2014)

**Místem plnění při dodání zboží**, pokud je dodání zboží uskutečněno bez odeslání nebo přepravy, je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se dodání uskutečňuje. Místem plnění, je místo, kde odeslání začíná, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží nebo osobou, pro kterou se uskutečňuje dodání zboží nebo zmocněnou třetí osobou. Při dodání zboží s instalací nebo montáží se za místo plnění považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Pokud však je zboží dodáno na palubě lodě, letadla nebo vlaku během přepravy osob uskutečněné na území ES, za místo plnění se považuje místo zahájení přepravy cestujících. Zpáteční přeprava se považuje za samostatnou přepravu. Místo plnění při dodání zboží je upraveno § 7 odst. 1 až 5 ZDPH.

**Místem plnění při zasílání zboží** je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Místem plnění je také místo, kde se zboží nachází v době, kdy jeho odeslání nebo přeprava začíná, pokud zasílání zboží není předmětem spotřební daně nebo celková hodnota zboží bez daně nepřekročila v příslušném ani bezprostředně předcházejícím kalendářním roce 1 400 000 Kč, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z JČS do tuzemska. Také to může být částka stanovená JČS, je-li zboží odesláno nebo přepraveno z tuzemska do JČS. Osoba povinná k dani, která zboží zasílá, se může v případě splnění podmínek, které jsou rozepsané výš, rozhodnout, že místem plnění při zaslání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy. Potom musí takhle postupovat do konce kalendářního roku bezprostředně následujícího po kalendářním roce, ve kterém se takhle rozhodla. Místo plnění při zaslání zboží je upraveno v ZDPH § 8 odst. 1 až 5.

**Místem plnění při poskytnutí služby přímo související s přepravou zboží a služby oceňování movité věci a práce na movité věci osobě nepovinné k dani** je místo, kde je tato služba skutečně poskytnuta. Dle § 10 g ZDPH služby musí být přímo související s přepravou zboží, jako je nakládka, vykládka, manipulace a podobná činnost nebo služby oceňování či práce na movité věci.

**Za místo plnění při pořízení zboží z jiného členského státu** se považuje místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy pořizovateli dle § 11 ZDPH. Stanovení místa plnění v členském státě ukončením přepravy je zásadní a předchází situacím, kdy zboží je pořizováno plátcem, který sdělí dodavateli svoje DIČ, ale zboží je fyzicky dopraveno do JČS než do Tuzemska.

Následující praktický příklad slouží pro lepší pochopení stanovení místa plnění při pořízení zboží z JČS. Zboží je pořizováno plátcem daně z Německa od osoby registrované k DPH v Německu. Plátce sdělí dodavateli svoje DIČ a dodavatel za použití režimu přenesení daňové povinnosti (dále jen “reverse charge”) osvobodí dodání zboží a daň je povinen přiznat



v tuzemsku plátce daně, protože místem plnění je tuzemsko, kde byla přeprava ukončena.<sup>6</sup> Reverse charge přenáší povinnost přiznat a zaplatit DPH z dodavatele na odběratele, více upraveno v § 92 ZDPH.

**Místem plnění při poskytnutí služby** je místo, kde má osoba povinná k dani sídlo. Pokud je však tato služba poskytnuta v provozovně osoby povinné k dani a není na stejné adrese jako sídlo, místem plnění je místo, kde je provozovna umístěna. V případě osoby nepovinné k dani je místo plnění stejné jako u osoby povinné k dani. Za osobu povinnou k dani se považuje osoba povinná k dani ve vztahu ke všem službám, které jí jsou poskytnuty, i když jsou poskytnuty pro činnost, která není předmětem daně. Za osobu povinnou k dani se také považuje PO nepovinná k dani, která je IO nebo osobou registrovanou k dani v jiném členském státě.

Následující praktický příklad slouží pro lepší pochopení místa plnění při poskytnutí služby. Plátce poskytuje skladovací službu u zboží, které je pořizováno z JČS a je vlastnictvím osoby registrované k DPH v JČS. Skladování je službou, která není vyjmenovaná v žádném ustanovení ZDPH, a proto je místem plnění podle § 9 ZDPH sídlo osoby, pro kterou je služba poskytována. V uvedeném případě je místem plnění sídlo osoby v JČS a u skladovací služby, bude uplatněn systém reverse charge.<sup>7</sup>

**Místem plnění při dovozu zboží** je členský stát, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje ze třetí země na území EU. Toto tvrzení neplatí, pokud má zboží při vstupu na území EU např. postavení dočasně uskladněného zboží nebo je umístěno do svobodného pásma nebo svobodného skladu. Potom je místem plnění při dovozu zboží členský stát, ve kterém se na toto zboží přestanou vztahovat příslušná celní opatření.

Zboží je dováženo z Turecka přes Bulharsko, Maďarsko a Slovensko do tuzemska. Při vstupu zboží z Turecka do Bulharska je místem plnění Bulharsko, pro případ, že by daňová povinnost vznikla nezákonným způsobem, např. odnětím zboží celnímu dohledu. Daňová povinnost však z titulu dovozu zboží v Bulharsku a Maďarsku nevzniká. Na Slovensku se zboží nachází v režimu tranzit a místem plnění je Slovensko, avšak daňová povinnost na Slovensku nevzniká.<sup>8</sup>

### 2.3.6 Základ daně

Základem daně je dle § 36 ZDPH peněžní částka, kterou jako úplatu má plátce obdržet nebo již obdržel za uskutečněné zdanitelné plnění včetně částky na úhradu spotřební daně

---

<sup>6</sup> Galočík, Paikert (2014)

<sup>7</sup> Galočík, Paikert (2014)

<sup>8</sup> Galočík, Paikert (2014)

od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, kromě daně za toto zdanitelné plnění.

Základ daně dále zahrnuje např. jiné daně, cla, dávky, poplatky, dotace k ceně, vedlejší výdaje. Za vedlejší výdaje se považují zejména náklady na balení, přepravu, pojištění apod. Základ daně z přijaté úplaty může být podle § 37 ZDPH vypočten z přijaté platby, jako z částky včetně daně (metoda shora) nebo se vychází z částky bez daně (metoda zdola). Rozhodná pro použití způsobu výpočtu je skutečnost, jakým způsobem je daň na faktuře uvedena. Metoda zdola se vypočítá pomocí součinu základu daně a sazby daně. Metoda shora se vypočítá pomocí součinu základu daně a koeficientu. Postup výpočtu koeficientu např. pro základní sazbu daně je  $21 / 121 = 0,1736$ . 21 je jako 21 % daň a 121 je částka s daní. Koeficient se zaokrouhluje na 4 desetinná místa.

Pro lepší pochopení je vložen příklad na výpočet základu daně metodou shora i zdola. Plátce přijme zálohu na dodání zboží včetně daně. Záloha je zdanitelným plněním je ve výši 12 000 Kč. Plátce použije metodu shora a základní sazbu daně a to tak, že přijatou částku 12 000 Kč vynásobí koeficientem 0,1736 ( $12\ 000 \cdot 0,1736 = 2\ 083,20$ ). Po výpočtu a zaokrouhlení je daň ve výši 2 083 Kč. Základ daně plátce stanoví rozdílem mezi přijatou částkou a vypočítanou daní ( $12\ 000 - 2\ 083 = 9\ 917$ ). Základ daně je po výpočtu 9 917 Kč.

Cena semináře je agenturou stanovena ve výši 1 000 Kč bez daně. Jedná se o zdanitelné plnění, u kterého bude uplatněna základní sazba daně a metoda zdola. Základem daně je cena ve výši 1 000 Kč, která se vynásobí 21 % sazbou ( $1\ 000 \cdot 0,21 = 210$ ) a vyjde daň ve výši 210 Kč. Cena semináře včetně daně ( $1\ 000 + 210 = 1\ 210$ ) je 1 210 Kč.

### **2.3.7 Sazby daně**

U zdanitelného plnění nebo přijaté úplaty se dle § 47 ZDPH v ČR uplatňuje pro rok 2015 základní sazba daně ve výši 21 %, snížená sazba daně ve výši 15 % a druhá snížená sazba ve výši 10 %. U zdanitelného plnění se uplatní sazba daně platná ke dni vzniku povinnosti přiznat daň. U přijaté úplaty za zdanitelné plnění se uplatní sazba daně platná pro toto zdanitelné plnění ke dni vzniku povinnosti přiznat daň z přijaté úplaty. U zboží se uplatňuje základní sazba daně, pokud ZDPH nestanoví jinak.

Seznam služeb podléhající první snížené dani (15%) je uveden v Příloze č. 2 v ZDPH. Seznam plnění je v roce 2015 identický jako v Příloze č. 2 platné do 31. 12. 2014. Změnilo se pouze označení snížená sazba daně na první sníženou sazbu daně. První snížené dani podléhá např. oprava invalidních vozíků, sběr a přeprava komunálního odpadu, ubytování

s provozem rekreačních parků a pláží, služby tureckých lázní, saun, parních lázní a solných jeskyň.

Seznam zboží podléhající druhé snížené dani (15%) lze najít v Příloze č. 3 v ZDPH. Seznam zboží vychází z původní Přílohy č. 3, ZDPH platného do 31. 12. 2014 s tím, že je redukován o položky, které jsou přesunuty do Přílohy č. 3a (seznam zboží podléhající druhé snížené sazbě daně). Druhé snížené dani podléhají např. živě dřeviny a jiné rostliny, knihy, brožury, dětské sedačky do automobilu.

Seznam zboží podléhající druhé snížené sazbě daně (10 %), nalezneme v již zmiňované Příloze č. 3a ZDPH. Opatření, které zařazuje zboží do nižší sazby daně, by mělo podpořit rodiny s dětmi. Druhé snížené sazbě daně podléhají např. kojenecké výživy, očkovací látky, tištěné knihy, obrázkové knihy pro děti, hudebniny.

U převodu z nemovitých věcí se uplatňuje základní sazba daně, pokud v ZDPH není stanoveno jinak. Při dodání zboží, pořízení zboží z jiného členského státu a dovozu zboží, jako souboru zboží, se uplatní základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží ze souboru podléhá základní sazbě daně. U dovozu zboží, u kterého se uplatňuje jednotná celní sazba a které zařazením patří do různých podpoložek Harmonizovaného systému, se uplatňuje základní sazba daně, pokud alespoň jeden druh zboží podléhá této sazbě daně. V ČR se sazba DPH změnila již podeváté v historii, viz Tab. 2.1

**Tab. 2.1: Vývoj DPH od roku 1993 do roku 2015**

Datum platnosti od – do	Základní sazba DPH (%)	Snížená sazba DPH (%)
01. 01. 1993 - 31. 12. 1994	23	5
01. 01. 1995 - 30. 04. 2004	22	5
01. 05. 2004 - 31. 12. 2007	19	5
01. 01. 2008 - 31. 12. 2009	19	9
01. 01. 2010 - 31. 12. 2011	20	10
01. 01. 2012 - 31. 12. 2012	20	14
01. 01. 2013 – 31. 12. 2014	21	15
01. 01. 2015 -	21	10, 15

**Zdroj: Vlastní zpracování + ZDPH**

Základní sazby v ČR od roku 1993 nebyly nějak radikálně změněny. Snížená sazba se od roku 1993 zvýšila o 10% a od roku 2015 jsou využity dvě snížené sazby. V některých zemích se sazby DPH mění ještě častěji, ale jsou i státy, kde se sazba od zavedení nezměnila vůbec. Sazby DPH v ČR se při porovnání mezi některými státy Evropy podstatně liší, viz Tab. 2.2.

**Tab. 2.2: Přehled sazeb vybraných států v Evropě**

Státy	Základní (%)	Snížená (%)
Česká republika	21	10, 15
Belgie	21	6, 12
Dánsko	25	-
Francie	20	2, 1, 5, 5, 10
Lichtenštejnsko	7, 6	2, 4, 3, 6
Maďarsko	27	5, 18
Slovensko	20	10
Švýcarsko	8	2, 5, 3, 8

**Zdroj: Vlastní zpracování + materiál Evropské komise**

Z Tab. 2.2 vyplývá, že sazby DPH se v jednotlivých státech velmi liší. Největší odlišnost je u států s nejvyšší základní sazbou v Evropě, Maďarskem, a u států s nejnižší základní sazbou, Lichtenštejnem. Dánsko nevyužívá žádnou sníženou sazbu, naproti tomu některé státy využívají více snížených sazeb.

### **2.3.8 Zdaňovací období**

Dle § 99 ZDPH je zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Platí obecné pravidlo, že základním zdaňovacím obdobím plátce, IO a skupiny je kalendářní měsíc. Pokud plátce splní stanovené podmínky, může se rozhodnout, že jeho zdaňovacím obdobím pro příslušný kalendářní rok je kalendářní čtvrtletí. Mezi podmínky lze zařadit, že jeho obrat za bezprostředně předcházející kalendářní rok nepřesáhl 10 000 000 Kč a zároveň není nespolehlivým plátcem ani skupinou. Změnu zdaňovacího období musí oznámit správci daně, a to do konce měsíce ledna příslušného kalendářního roku. Poslední podmínku nemusí plátce splnit, pokud jeho zdaňovací období minulého roku bylo kalendářní čtvrtletí. Změnu nelze uskutečnit v kalendářním roce, kdy byl plátce registrován ani v roce bezprostředně následujícím. V roce registrace má plátce měsíční zdaňovací období. Pokud se plátce stane plátcem nespolehlivým, je od dalšího kalendářního čtvrtletí jeho zdaňovacím obdobím kalendářní měsíc. Plátce, který nemá v tuzemsku provozovnu ani sídlo, je automaticky kvartálním plátcem.

### **2.3.9 Daňové doklady**

Dle § 26 ZDPH je daňový doklad písemnost, která může mít listinnou nebo elektronickou podobu. Elektronickou podobu má tehdy, pokud je vystaven a obdržen elektronicky. S touto podobou musí souhlasit osoba, pro kterou se plnění uskutečňuje.

Za správnost údajů na daňovém dokladu a za jeho vystavení ve stanovené lhůtě odpovídá vždy osoba, která plnění uskutečňuje.

Vystavování daňových dokladů dle § 27 ZDPH při dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby určují pravidla JČS, ve kterém má osoba povinná k dani sídlo nebo provozovnu, je-li plnění uskutečněno prostřednictvím této provozovny. Také záleží, jestli je místo plnění v JČS, než ve kterém má osoba povinná k dani sídlo nebo provozovnu nebo ve třetí zemi.

Plátce je povinen vystavit daňový doklad v tuzemsku podle § 28 ZDPH v případě dodání zboží, převodu nemovitosti nebo poskytnutí služby osobě povinné k dani nebo PO nepovinné k dani. Tohle pravidlo neplatí pro plnění osvobozené od daně bez nároku na odpočet daně, zasílání zboží do tuzemska s místem plnění v tuzemsku nebo dodání zboží do JČS, na které se vztahuje osvobození od daně s nárokem na odpočet daně, více upraveno v § 28 odst. 1 ZDPH. Daňový doklad musí být vystaven do 15 dnů od konce kalendářního měsíce, ve kterém se uskutečnilo dodání zboží, poskytnutí služby, poskytnutí zboží nebo dodání zboží s instalací nebo montáží nebo byla přijatá úplata.

Daňový doklad musí obsahovat dle § 29 ZDPH označení osob, které uskutečňují plnění, pro které se plnění uskutečňuje, daňové identifikační číslo (dále jen „DIČ“), evidenční číslo daňového dokladu, rozsah a předmět plnění, den vystavení daňového dokladu, den uskutečnění plnění, základ daně, sazbu daně a výši daně, která se uvádí pouze v české měně.

Vystavit zjednodušený daňový doklad lze, pokud celková částka za plnění na daňovém dokladu není vyšší než 10 000 Kč. Náležitosti zjednodušeného daňového dokladu nemusí obsahovat označení osoby, pro kterou se plnění uskutečňuje, DIČ osoby pro kterou se plnění uskutečňuje, jednotkovou cenu bez daně a slevu, základ daně, výši daně. Neobsahuje-li zjednodušený daňový doklad výši daně, musí obsahovat částku, kterou osoba, která plnění uskutečňuje, získala nebo má získat za uskutečňování plnění celkem více upraveno v § 30 ZDPH. Daňové doklady se uchovávají po dobu 10 let od konce zdaňovacího období, ve kterém se plnění uskutečnilo.

### **2.3.10 Výpočet daně**

**Výpočet daně u dodání zboží, převodu nemovitosti a poskytnutí služby** je upraven v § 37 ZDPH. Daň se vypočítá jako součin základu daně a sazby daně. Vypočtená daň se zaokrouhlí matematicky na celé koruny.

**Základem daně při dovozu zboží** je podle § 38 ZDPH součet základu pro vyměření cla, dávek a poplatků splatných z důvodu dovozu zboží, pokud již nejsou zahrnuty do základu

pro vyměření cla nebo vedlejších výdajů vzniklých do prvního místa určení v tuzemsku, popřípadě do dalšího místa určení na území ES, pokud je toto místo při uskutečnění zdanitelného plnění známo, nebo příslušné spotřební daně.

**Základem daně při pořízení zboží z jiného členského státu**, je peněžní částka, kterou jako úplatu má plátce obdržet, nebo již obdržel za uskutečněné zdanitelné plnění včetně částky na úhradu spotřební daně od osoby, pro kterou je zdanitelné plnění uskutečněno, nebo od třetí osoby, kromě daně za toto zdanitelné plnění. Pokud je pořizovateli vrácena spotřební daň dodatečně, kterou zaplatil v členském státě, ze kterého bylo zboží odesláno nebo přepraveno, provede se oprava základu daně. Plátce je povinen si sám daň vypočítat.<sup>9</sup>

Výpočet daně lze provést několika metodami, a to součtovou metodou, účetní metodou nebo nepřímou rozdílovou metodou. U **součtové metody** přidanou hodnotu tvoří součet mezd, rent, zisků a saldo úroků a amortizace u jednotlivých ekonomických subjektů. Pokud by se zavedla okamžitá spotřeba vyrobených zboží a služeb v příslušném zdaňovacím období, pak by DPH mělo hodnotu HDP vypočteného důchodovou metodou, násobenou aktuální daňovou sazbou. Tuto součtovou metodu v praxi nelze použít. V praxi nelze také použít **účetní metodu**. Této metodě se taky říká přímá rozdílová metoda. V tomto případě by se sečetla výše firemních vstupů a výstupů, z těchto údajů by se spočítala přidaná hodnota a následně by se vynásobila příslušnou daní. V praxi je používána **nepřímá rozdílová metoda**. Tato metoda vychází z odvodu salda daně z přidané hodnoty, jež vzniká jako rozdíl mezi daní z přidané hodnoty a celkovou daňovou povinností plátce, vycházejících z prodejních cen jeho výrobků a platných sazeb daně, tzn., že daň je určena nepřímo tak, že od daně z celkových výstupů je odečtena daň z celkových vstupů za určité období.<sup>10</sup>

---

<sup>9</sup> Galočík, Paikert (2014)

<sup>10</sup> Široký (2008)

### 3 Postupy při obchodování se zbožím z pohledu DPH

V souvislosti se vstupem ČR do ES došlo ke zrušení celních hranic mezi členskými státy ES. S touto změnou souvisí i zásadní změny ve způsobu uplatňování DPH.<sup>11</sup> Obchodování se zbožím uvnitř ES patří mezi běžné obchodní případy, které jsou spojené s povinnostmi z pohledu DPH.

#### 3.1 Pořízení zboží z JČS

Pořízením zboží z JČS dle § 16 ZDPH je nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník. Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno do JČS, a to osobou, která uskutečňuje dodání zboží, nebo osobou, která je pořizovatelem nebo třetí osobou. Za pořizovatele se považuje osoba, která pořizuje zboží z JČS. Český plátc DPH, který uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu, se může dostat do dvou základních situací, a to do situace:

- a) pořízení zboží z JČS do ČR od osoby neregistrované k DPH v daném JČS,
- b) pořízení zboží z JČS do ČR od osoby registrované k DPH v daném JČS.

V § 2 ZDPH je předmětem daně pořízení, a to pořízení zboží z JČS za úplatu uskutečněnou v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti nebo PO nepovinnou k dani. Pořízením zboží je také pořízení nového dopravního prostředku z JČS za úplatu osobou nepovinnou k dani.

##### 3.1.1 Pořízení zboží od osoby neregistrované k DPH v JČS

Jestliže je zboží nakupováno českým odběratelem, plátcem daně, od dodavatele z JČS a tento dodavatel není registrován k DPH, tak se pořízení zboží z JČS nepovažuje za pořízení zboží z JČS. Vzhledem k tomu, že se nejedná o pořízení zboží z JČS, je nutné při určování místa plnění postupovat podle obecných podmínek pro stanovení místa plnění při dodání zboží. Místem plnění při dodání zboží je místo, kde se zboží nachází v době, kdy se odeslání začíná uskutečňovat. Vzhledem k tomu, že místo plnění se nachází mimo území ČR, tato transakce vůbec nepodléhá české DPH, a tudíž ani dodavatel, ani odběratel nemohou být považováni za osobu povinnou odvést DPH v ČR.<sup>12</sup>

##### 3.1.2 Pořízení zboží od osoby registrované k DPH v JČS

Dle § 16 ZDPH se pořízením zboží z JČS rozumí nabytí práva nakládat se zbožím jako vlastník, od osoby registrované k DPH v JČS, která není osvobozenou osobou. Pokud je zboží odesláno nebo přepraveno osobou, která uskutečňuje dodání zboží, pořizovatelem nebo

---

<sup>11</sup> Benda (2006)

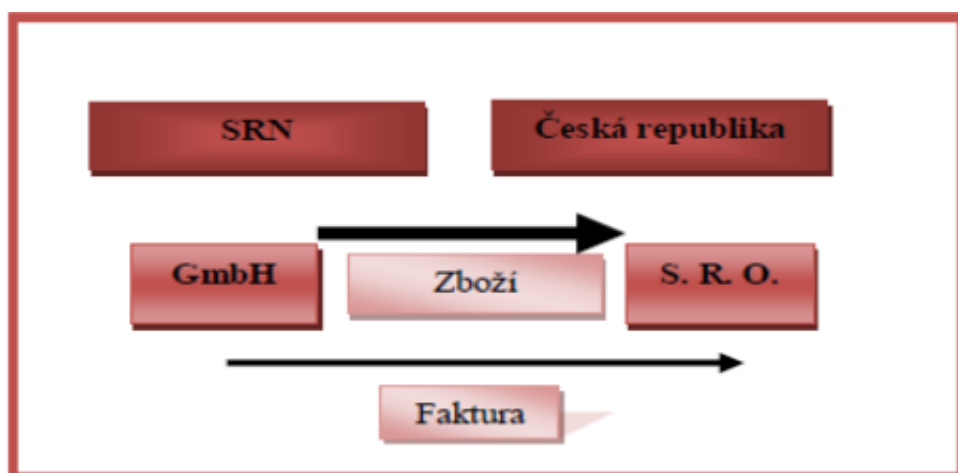
<sup>12</sup> Benda (2006)

zmocněnou třetí osobou z JČS do tuzemska nebo do JČS, jedná se o pořízení zboží z JČS. Aby takové pořízení zboží bylo předmětem české DPH, musí být pořízení zboží z JČS za úplaty uskutečněné v tuzemsku osobou povinnou k dani v rámci uskutečňování ekonomické činnosti s místem plnění v tuzemsku. Předmětem daně je také pořízení nového dopravního prostředku z JČS za úplaty osobou nepovinnou k dani. Např. osoba registrovaná k dani přemístí svůj majetek do tuzemska za účelem provedení opravy, kterou bude provádět plátcce daně. Po provedené opravě bude zboží vráceno plátcem zpět do JČS, zboží není předmětem daně, protože nebude v tuzemsku používáno k ekonomické činnosti ani osobou registrovanou k dani a bude vráceno zpět. Samostatným plněním je poskytnutí služby plátcem, čili provedená oprava.

Za pořízení zboží z JČS se nepovažuje dodání zboží s instalací nebo montáží, dodání zboží soustavami nebo sítěmi a zasílání zboží. Při dodání zboží s instalací nebo montáží se za místo plnění považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Místem plnění při dodání zboží soustavami nebo sítěmi obchodníkovi je místo, kde má tento obchodník sídlo nebo kde má provozovnu, do které je toto zboží dodáno. Místem plnění při zasílání zboží je místo, kde se zboží nachází po ukončení jeho odeslání nebo přepravy.

Místem plnění při pořízení zboží z JČS, je obecně místo, kde se zboží nachází po ukončení odeslání nebo přepravy pořizovateli dle § 11, odst. 1 ZDPH. Pro lepší pochopení je vložen Obr. 3.1.

**Obr. 3.1: Pořízení zboží z JČS**



**Zdroj: Vlastní zpracování**

Na Obr. 3.1 bylo zboží dodáno českému zákazníkovi do ČR. Místem plnění je jednoznačně ČR, a tudíž bude tato transakce podléhat české DPH.

Osoba povinná k dani je osoba povinná přiznat a zaplatit daň plátcí, který uskutečnil pořízení zboží z JČS. Daňová povinnost se přesouvá z dodavatele na odběratele, tzn. podle



obr. 3.1 na obchodní společnost s.r.o. Dodavateli z této transakce neplynou ve vztahu k české DPH žádné povinnosti podle § 108 ZDPH.

Povinnost přiznat daň, z obr. 1.3, vzniká ke dni vystavení daňového dokladu. Pokud daňový doklad není vystaven do 15. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém došlo k pořízení zboží, vzniká povinnost přiznat daň automaticky podle § 25 ZDPH. Za den pořízení považujeme den dodání, tzn. okamžik, kdy došlo na pořizovatele právo nakládat se zbožím jako vlastník. Kdyby například došlo k dodání zboží 15. dubna 2015 a daňový doklad by byl vystaven 28. dubna 2015, vzniká pořizovateli povinnost přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu, k 28. dubnu 2015.

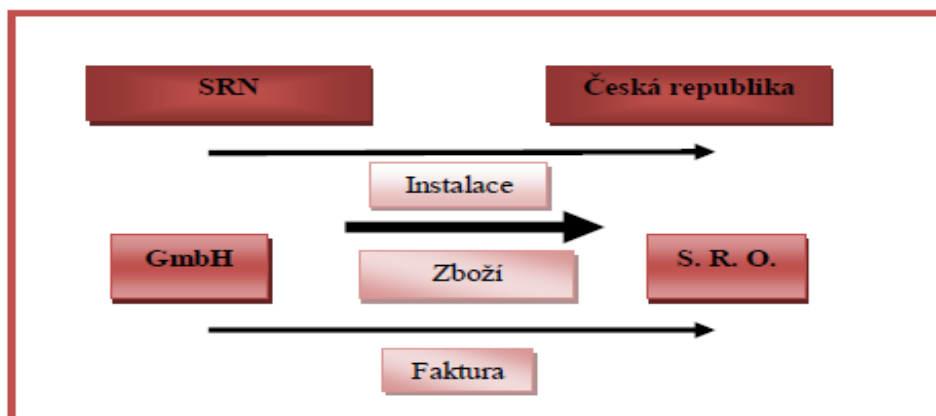
Základem daně u pořízení zboží je úplata, kterou dodavatel obdrží od pořizovatele nebo třetí osoby. Plátce daně je povinen sám si daň vypočítat a uvést do přiznání DPH za zdaňovací období, ve kterém mu vznikla povinnost daň přiznat.

Nárok na odpočet daně u pořízení zboží z JČS vzniká nejdříve v daňovém přiznání za zdaňovací období, ve kterém plátcí vznikla povinnost přiznat daň podle § 73 odst. 7 ZDPH. Nárok na odpočet daně musí plátce doložit daňovým dokladem

### 3.1.3 Pořízení zboží včetně montáže nebo instalace

Pokud je pořízené zboží pořízeno včetně instalace nebo montáže, je místem plnění místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Toto místo plnění platí pro tuzemská i zahraniční plnění. Pro lepší pochopení je vložen Obr. 3.2.

**Obr. 3.2: Pořízení zboží s instalací**



#### **Zdroj: Vlastní zpracování**

Jestliže německá společnost dodává zboží české společnosti, a to včetně instalace zboží na území ČR, bude celá transakce podléhat DPH v ČR. V případě, že by montáž zajišťoval subdodavatel, který je plátcem daně, je samotná montáž považována za službu. Tato služba je předmětem daně, tudíž subdodavatel uplatní na svojí službě českou DPH.

Osoba povinná přiznat a zaplatit DPH ve vztahu k této transakci, je česká obchodní společnost, která je plátcem nebo IO.

Povinnost přiznat daň vzniká dnem uskutečnění zdanitelného plnění, což je okamžik předání již nainstalovaného zboží. Do základu daně je nutno zahrnout jak úplatu za dodané zboží, tak úplatu za montáž či instalaci. Nárok na odpočet daně je možno uplatnit nejdříve dnem, kdy vznikla povinnost přiznat a zaplatit daň. Nárok na odpočet musí být doložen daňovým dokladem. Tato transakce se neuvádí do souhrnného hlášení.

### **3.2 Dodání zboží do JČS**

V § 13 ZDPH je popsána oblast dodání zboží. Dodáním zboží se obecně rozumí převod práva nakládat se zbožím jako vlastníků. Dodáním zboží do JČS se rozumí dodání zboží, které je skutečně odesláno nebo přepraveno do JČS. Pokud plátce splní podmínky, které jsou popsány v § 64 ZDPH, tak je dodání zboží do JČS osvobozeno od daně. Jednou z podmínek je, že je plátce povinen prokázat, že zboží skutečně fyzicky opustilo území tuzemska písemným prohlášením pořizovatele, zmocněné třetí osoby nebo jinými důkazními prostředky. Další podmínkou je přemístění obchodního majetku plátce z tuzemska do JČS. Pokud dojde k přemístění za účelem podnikání, tak je dodání zboží osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně. Např. když plátce přemísťuje svůj obchodní majetek do JČS a plátce tento majetek bude dále prodávat v JČS. Právní úprava v členském státě, do kterého je majetek přemístěn, stanoví plátcům přiznat daň. Plátce považuje přemístění majetku za dodání zboží s osvobozením od daně a uvede jej do daňového přiznání a do souhrnného hlášení. Plátce správci daně v tuzemsku doloží dokladem z JČS, že daň v tomto státu byla přiznána.

Český plátce DPH, který uskutečňuje dodání zboží do jiného členského státu, se může při realizaci dostat do dvou základních situací, a to, že:

- a) zboží je dodáno osobě, která není registrovaná k DPH v JČS,
- b) zboží je dodáno osobě, která je registrována k DPH v JČS.

#### **3.2.1 Dodání zboží osobě neregistrované k DPH v JČS**

Český plátce dodává zboží osobě, která není registrovaná k dani v JČS. Zboží je přepraveno nebo odesláno z ČR do JČS. Dodání zboží nelze považovat za plnění od daně osvobozené, pokud je dodáváno osobě neregistrované k DPH nebo osobě, pro kterou pořízení zboží z JČS není předmětem daně. Toto plnění se v souhrnném hlášení neobjeví na rozdíl od přiznání k DPH, kde se tento údaj uvést musí. Povinnost přiznat daň je v případě, že plátce nesplňuje podmínky nutné k uplatnění osvobození od daně s nárokem na odpočet daně dle

§ 64 ZDPH. Plátcí vzniká dle § 22 ZDPH povinnost přiznat daň v ČR ke dni uskutečnění zdanitelného plnění nebo ke dni přijetí úplaty. Daň se přiznává k tomu dni, který nastane dříve. Při dodání zboží osobě, která není registrována k dani v JČS, je plátce povinen vystavit daňový doklad i přesto, že se nejedná o plnění osvobozené od daně. Osoba povinná přiznat daň je český plátce, který uskutečňuje zdanitelné plnění dodání zboží s místem plnění v tuzemsku. Výjimkou je plnění, kdy přiznává daň osoba, pro kterou je toto plnění poskytováno.

### **3.2.2 Dodání zboží osobě registrované k DPH v JČS**

V § 13 ZDPH je dodání zboží do jiného členského státu popsáno jako dodání zboží, které je skutečně odeslané či přepravené do JČS. Za dodání zboží se považuje např. přenechání zboží vlastníkem k užití na základě smlouvy, pokud je ujednáno, že vlastník užívaného zboží převede vlastnické právo ke zboží na jeho uživatele. Pro lepší pochopení přenechání zboží vlastníkem je vložen příklad. Plátce uzavře smlouvu o finančním pronájmu soustruhu s německou firmou registrovanou k dani v Německu. Nájemní lhůta je sjednaná na dobu pěti let a jsou dohodnuty čtvrtletní splátky z celkové ceny 4 000 000 Kč. Plátce uskutečňuje dodání zboží do JČS. Plátce uplatní systém reverse charge a celkovou cenu osvobodí od daně. V daňovém přiznání uvede plnění jako dodání zboží do JČS. Daň přizná německý nájemce v Německu z ceny 4 000 000 Kč.<sup>13</sup>

Za dodání zboží za úplatu se považuje např. vydání vypořádacího podílu na obchodní korporace nebo podílu na likvidačním zůstatku nebo použití hmotného majetku pro neekonomickou činnost plátce.

Za dodání zboží se nepovažuje pozbytí obchodního závodu, pokud se jedná o hmotný majetek, poskytnutí dárku v rámci ekonomické činnosti, kdy cena dárku bez daně nesmí přesahovat 500 Kč nebo dodání vratného obalu, který je dodáván spolu se zbožím kupujícímu za úplatu.

Dle § 64 ZDPH platí, že dodání zboží českým plátcem do JČS osobě, která je registrována k dani v JČS, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet daně a současně s tím musí být splněna podmínka, že dodání zboží je odesláno nebo přepraveno z ČR tuzemským plátcem, pořizovatelem či zmocněnou třetí osobou. Osvobození od daně neplatí jen v případě, kdy je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží v JČS není předmětem daně.

---

<sup>13</sup> Galočík, Paikert (2014)

Povinnost přiznat daň je v případě, že plátce uplatňuje osvobození od daně. Plátci vzniká povinnost přiznat daň k patnáctému dni v měsíci následujícím po měsíci, ve kterém bylo zboží odesláno nebo přepraveno z ČR do JČS. Pokud byl daňový doklad vystaven před patnáctým dnem měsíce, který následuje po měsíci je plátce povinen přiznat daň ke dni vystavení daňového dokladu.

### **3.2.3 Dodání zboží s instalací a montáží**

Dodání zboží s instalací nebo montáží provedenou dodavatelem nebo jím zmocněnou osobou, podléhá odlišným principům uplatnění DPH, než dodání zboží bez montáže nebo instalace. Tento odlišný přístup vyplývá ze způsobu stanovení místa plnění a projevuje se zejména při dodání zboží s instalací nebo montáží mimo území České republiky. Stanovení místa plnění u dodávek zboží s instalací nebo montáží vyplývá z § 7 odst. 3 zákona o DPH, podle kterého se za místo plnění při dodání zboží s instalací nebo montáží považuje místo, kde je zboží instalováno nebo smontováno. Pro stanovení postupu při uplatnění DPH u dodání zboží s instalací nebo montáží je tedy rozhodující, zda k instalaci nebo montáží zboží dojde na území České republiky nebo v jiném členském státě EU či v zahraničí.

V případě dodání zboží s instalací nebo montáží tuzemským plátcem DPH na území ČR je místo plnění v ČR bez ohledu na osobu, které je zboží dodáno. Místo plnění bude v tomto případě na území ČR a tuzemský dodavatel uplatní na dodávku zboží českou DPH bez ohledu na to, zda je zboží dodáváno tuzemskému plátcí, neplátcí, zahraniční osobě nebo osobě registrované k DPH v jiném členském státě.

V případě dodání zboží s instalací nebo montáží v jiném členském státě je místo plnění na území členského státu, ve kterém je zboží instalováno nebo namontováno. Dodání tohoto zboží tedy nepodléhá české DPH. Dodání bude podléhat DPH v členské zemi, kde byla instalace nebo montáž provedena. V daném případě je přitom nezbytné ověřit, zda tuzemskému plátcí nevzniká v daném členském státě povinnost přiznat a zaplatit daň z tohoto plnění.

## **3.3 Dovoz zboží**

Uplatňování daně z přidané hodnoty při dovozu zboží je upraveno celními předpisy Evropského společenství, a to nařízením Rady (EHS) č. 2913/92 ze dne 12. října 1992, kterým se vydává Celní kodex Společenství (dále jen „NR2913/92“) a nařízením Komise (EHS) č. 2454/93 ze dne 2. července 1993, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává Celní kodex Společenství (dále jen „NK2454/93“).

Dovozem zboží se rozumí dodání zboží a jeho vstupu ze třetí země na území ES, přičemž není důležité vědět, ve kterém státě ES se tak stalo. Předmětem daně české DPH je takový dovoz pouze v případě, že jeho místo plnění je v ČR. Absolutní většina zahraničního zboží je do ČR dopravena přes území JČS, např. japonské zboží je lodí dopraveno do některého z evropských přístavů, zde je přeloženo a dále do ČR je přepravováno po železnici či kamiony. Většinou je zboží v přístavu propuštěno do celního režimu. V tomto režimu je dopraveno do ČR a zde je u některých z celních úřadů propuštěno například do volného oběhu.

Místem plnění při dovozu zboží je území členského státu, na jehož území se zboží nachází v době, kdy vstupuje na území ES.

Povinnost přiznat daň při dovozu zboží vzniká dle § 23 ZDPH propuštěním zboží do celního režimu, a to do režimu volný oběh, režimu dočasného použití s částečným osvobozením od dovozního cla, režimu aktivního zušlechtovacího styku v systému navrácení nebo také nezákonným dovozem zboží, odnětím zboží celnímu dohledu atd.

Povinnost zaplatit daň při dovozu zboží vzniká dnem, kdy celní úřad rozhodne o vrácení zboží ze svobodného pásma nebo svobodného skladu v tuzemsku zpět do tuzemska.

Základem daně pro výpočet daňové povinnosti při dovozu je součet následujících položek: celní hodnota dováženého zboží, vyměřené clo, další poplatky splatné z důvodů dovozu zboží, vedlejší výdaje a spotřební daň u vybraných výrobků. Částku daně plátce uvádí do daňového přiznání za příslušné zdaňovací období.

Nárok na odpočet daně je možné uplatnit ve zdaňovacím období, kdy došlo k přiznání daně. Nárok na odpočet daně se prokazuje uvedením daného dovozu do evidence pro daňové účely ve smyslu § 100 ZDPH. Dovoz zboží se nevykazuje v souhrnném hlášení ani v Intrastatu.

V případě dovozu zboží vzniká daňová povinnost za obdobných podmínek i v případě, kdy zboží je do některého z předmětného režimu propuštěno osobě, která není plátcem. Základní odlišnost mezi plátcem a neplátcem je ve způsobu úhrady daňové povinnosti.

Způsob stanovení místa plnění zůstává stejný jako při dovozu zboží, který realizuje plátce daně v případě, kdy by dané zboží bylo na území ČR přepravováno v celním režimu a teprve zde propuštěno do celního režimu volný oběh. Místo plnění se přesouvá do ČR. Jestliže je neplátcem dovážené zboží propuštěno do celního režimu volný oběh nebo aktivní zušlechtovací styk v systému navrácení, vzniká daňová povinnost uhradit clo, a to i v případech, kdy je zboží dovezeno bez cla. Tuto DPH vyměří spolu se clem místně příslušný celní úřad, přičemž daň je splatná spolu s vyměřeným clem.

Základ pro výpočet daňové povinnosti se zjistí zcela obdobným způsobem jako u plátce DPH. Rozdíl je však v tom, že osoba dovážející dané zboží pouze poskytne informace nutné pro výpočet tohoto základu a výslednou daňovou povinnost vyměří místně příslušný celní úřad. Daň je skutečně vyměřena okamžikem propuštění zboží do volného oběhu, proto vzniká nárok na odpočet daně jednoznačně za zdaňovací období, kdy zboží bylo propuštěno do daného celního režimu.

### **3.4 Vývoz zboží**

Uplatňování daně z přidané hodnoty při vývozu zboží je upraveno celními předpisy Evropského společenství a to NR2913/92 a NK2454/93.

Vývoz zboží je osvobozen od daně, a převážná většina činností s ním spojená je prováděna celními orgány v rámci celního řízení. Pokud jde o celní řízení, byl podle nařízení Komise (ES) č. 1875/2006 ze dne 18. prosince 2006, kterým se mění nařízení Rady (EHS) č. 2454/93, kterým se provádí nařízení Rady (EHS) č. 2913/92, kterým se vydává celní kodex Společenství, ve všech členských státech Evropské unie spuštěn nový informační systém - Export Control Systém. Je to systém zpracovávající celní režim vývoz na základě elektronicky podaného celního prohlášení a zahrnuje i elektronickou komunikaci s deklarantem a příslušnými celními úřady.

Vývozem zboží se rozumí výstup zboží z území Evropské unie na území třetí země, jestliže zboží bylo propuštěno do některého z celních režimů, a to do pasivního zušlechťovacího styku nebo vnějšího tranzitu. Pro zhodnocení, zda jde o vývoz, lze využít pravidlo, že vývozem je jen ten výstup, který je spojen s dodáním zboží. Pokud jde o jiné výstupy, než spojené s dodáním zboží, nejsou pro účely daně z přidané hodnoty za vývoz zboží považovány.

Pro lepší pochopení je vložen příklad, kde Slovenská firma vyvinula typ nového robota, který se rozhodla předvést na veletrhu v Ženevě. Tento robot nebyl určen pro další prodej a po skončení veletrhu se vracel do tuzemska. I když opustil území Evropské unie a výstup byl celními orgány potvrzen, nebude tento případ posouzen jako vývoz zboží.

Vývoz je osvobozen od daně s nárokem na odpočet podle § 66 ZDPH za podmínky, že je uskutečněno odeslání nebo přeprava do třetí země buďto prodávajícím nebo jím zmocněnou osobou, kterou může být například přepravce. Dnem uskutečnění vývozu je den výstupu zboží z EU potvrzený celním orgánem. Dnem umístění dodání zboží do svobodného pásma nebo svobodného skladu je den potvrzený celním orgánem na rozhodnutí o umístění

zboží. Vývoz se uvádí do daňového přiznání za zdaňovací období, ve kterém vznikla povinnost přiznat plnění.

### **3.5 Zasílání zboží**

Zasílání zboží je dodání zboží mezi členskými státy, osobě, která není registrovaná k DPH. Toto tvrzení platí, pokud je zboží odesláno nebo přepraveno z členského státu jiného než členského státu, kde bylo ukončeno odeslání zboží nebo ukončena přeprava zboží. Zboží musí být odesláno nebo přepraveno osobou povinnou k dani, která zboží dodává nebo její zmocněnou třetí osobou. Zasílání zboží je dodání zboží mezi členskými státy také v tom případě, pokud je zboží dodáno osobě, pro kterou pořízení zboží v členském státě, kde bylo ukončeno odeslání zboží nebo ukončena přeprava zboží, není předmětem daně. Jde o zasílání zboží osobě, která není plátcem DPH.

Zasílání zboží není dodání zboží mezi členskými státy, pokud se nejedná o dodání nového dopravního prostředku, zboží s instalací nebo montáží, nebo zboží, které uplatňuje zvláštní režim dle § 90 ZDPH. Zboží, která podléhají zvláštnímu režimu, jsou např. umělecká díla, sběratelské předměty, starožitnosti.

Pro lepší pochopení zasílání zboží je vložen příklad. Obchodní společnost na Slovensku dodává do tuzemska stroj s instalací. Místem plnění je tuzemsko. Příjemce plnění je osoba nepovinná k dani, jde o státní sféru. Cena stroje včetně montáže je 2 000 000 Kč. Nejedná se o zasílání zboží, ale o poskytnutí služby. V tomto případě je slovenský poskytovatel povinen se registrovat k dani v tuzemsku a uplatní vůči příjemci plnění tuzemskou daň.<sup>14</sup>

### **3.6 Intrastat<sup>15</sup>**

Povinnost podávat výkaz pro Intrastat vznikla po vstupu ČR do EU v r. 2004.<sup>16</sup> Intrastat je systém sběru dat pro statistiku obchodu se zbožím mezi členskými státy EU, pokud při jeho přijetí nebo odeslání není povinnost předkládat celním orgánům celní prohlášení. Vykazují se v něm údaje o vnitrounijním obchodu. Systém Intrastat je povinný pro všechny členské státy EU, není však jednotný v oblasti sběru prvotních údajů. Pomocí údajů z výkazu pro Intrastat se sestavují měsíční statistiky zahraničního obchodu ČR. Zveřejněné údaje může používat např. evropská komise, český statistický úřad, česká národní banka a také každý, kdo se zabývá hospodářstvím a chce znát vývoj obratu zahraničního obchodu a obchodní balance ČR.

---

<sup>14</sup> Galočík, Paikert (2014)

<sup>15</sup> ČSÚ (2014)

<sup>16</sup> Galočík, Jelínek (2009)

Povinnost vykazovat údaje do Intrastatu je dána ustanovením předpisu EU. Tato ustanovení jsou pro ČR upravena celním zákonem a příslušnou vyhláškou č. 200/2004 Sb. o statistice vyváženého a dováženého zboží. Podle těchto předpisů je systém Intrastat v ČR upraven.

Povinnost vykazovat údaje v systému Intrastat se týká subjektů, které překročí tzv. asimilační práh při přijetí zboží z jiného členského státu EU nebo při odeslání zboží do jiného členského státu EU. Vychází z fakturované hodnoty zboží, odděleně pro přijetí a pro odeslání zboží. Překročením asimilačního prahu se subjekt stane osobou povinnou k vykazování, tzv. zpravodajskou jednotkou. Pro vyhotovování výkazů pro Intrastat a pro jeho předávání celnímu úřadu si může zpravodajská jednotka zvolit a zmocnit zástupce, který může vykazovat a následně je předávat příslušnému orgánu, a který musí být písemně doložen.

Výkazy s údaji se podávají souhrnně za sledované období, kterým je kalendářní měsíc, a podávají se jednou měsíčně, nejpozději do 12. pracovního dne v měsíci následujícím po sledovaném období. Zvlášť se podávají výkazy za odeslání zboží a zvlášť za přijetí zboží. Pro účely vykazování údajů byl předepsán tiskopis, který je možné vyhotovovat v papírové formě nebo elektronické formě.

Systému Intrastat podléhá veškeré zboží se statusem EU a zboží v celním režimu aktivního zušlechťovacího styku nebo přepracování pod celním dohledem, které je dočasně odesíláno resp. přijímáno jiným členským státem, než ve kterém bylo do těchto režimů propuštěno. Oprava nepřesných anebo chybných údajů ve výkazu, který byl předán celnímu úřadu, se provádí vyhotovením celého nového dokladu se správnými údaji. Nový výkaz se předává celnímu úřadu okamžitě po zjištění nepřesnosti nebo chyby. Výkazy s opravenými údaji za sledovaná období daného kalendářního roku lze předat příslušnému celnímu orgánu nejpozději do dvanáctého pracovního dne měsíce června následujícího roku.

Každá osoba, která má sídlo nebo trvalý pobyt na území ČR, je povinna sdělit celním orgánům pravdivé informace o vnitrounijním obchodu způsobem a s použitím dokladu, které jsou stanoveny vyhláškou č. 200/2004 Sb., o statistice vyváženého a dováženého zboží a způsobu sdělování údajů o obchodu mezi Českou republikou a ostatními členskými státy ES a poskytnout celním orgánům nezbytnou součinnost. Celní úřad je dle ustanovení § 319 zákona č. 13/2004 Sb., celní zákon ve znění pozdějších předpisů oprávněn za neplnění těchto povinností uložit pokutu až do výše 1 000 000 Kč.

Pokud zpravodajská jednotka, která je prozatím povinná podávat výkazy pro Intrastat, jelikož dosáhla asimilačního prahu pro vykazování, neuskuteční v následujícím měsíci žádnou transakci týkající se zboží, bude sice nadále povinná vykazovat hlášení, ale s nulovou



hodnotou. Asimilační práh pro dovoz i vývoz je ve výši 8 000 000 Kč. Podmínkou pro zrušení podávání výkazu Intrastat je lhůta, tzv. kalendářní rok, za který zpravodajská jednotka nedosáhla hodnot prahu pro vykazování. Mezi další situace, kdy dojde ke zrušení vykazování, patří zánik zpravodajské jednotky, následné zrušení jejího DIČ nebo změna DIČ.

### **3.7 Souhrnné hlášení**

Souhrnné hlášení se podává proto, aby správce daně byl informovaný o zdanitelných plněních, které byly provedeny se subjekty z jiných států EU.

Souhrnné hlášení se podává tehdy, pokud je pro něj náplň např. pokud je zboží dodané osobě registrované k DPH v jiném státě EU podle § 102 odst. 1 ZDPH. Také když je přemístěn obchodní majetek do jiného státu EU za účelem uskutečňování ekonomických činností. A v neposlední řadě, když je poskytnuta služba s místem plnění v jiné zemi EU, je-li příjemce služby povinen přiznat a zaplatit daň.

Souhrnné hlášení se podává tehdy, pokud je k jeho podání důvod. Pokud souhrnné hlášení je nula tak se nepodává. Při dodání zboží se hlášení podává měsíčně a také v případě, když jde o IO. Při jiných důvodech se podává souhrnné hlášení podle toho, jaké zdaňovací období uplatňuje osoba. Souhrnné hlášení lze podat jen elektronicky pomocí online aplikace EPO. Pokud osoba nemá elektronický podpis nebo datovou schránku, postupuje podle určitých kroků. V první řadě vyplní souhrnné hlášení a to pošle finančnímu úřadu pomocí aplikace EPO. Na závěr aplikace nabídne potvrzení o odeslání hlášení, které musí osoba vytisknout a do pěti dnů doručit na finanční úřad. Samotné souhrnné hlášení si vytiskne jen pro vlastní potřebu např. pro archivaci. Údaje, které uvede do souhrnného hlášení, uvede i do daňového přiznání k DPH.

Pokud podává souhrnné hlášení a musí podat i přiznání k DPH musí být i toto přiznání k DPH podáno elektronicky.

Pokud má elektronický podpis nebo datovou schránku, může se rozhodnout, jak souhrnné hlášení podá. Pokud jej podá prostřednictvím aplikace EPO se zaručeným podpisem nebo pošle datovou zprávu vygenerovanou přes datovou schránku, tak už nemusí na finanční úřad.

Na souhrnném hlášení se vyplňuje kód podle plnění, které přiznáváme. Kód 0 se vyplňuje při dodání zboží do JČS osobě registrované k DPH v JČS. Kód 1 se vyplňuje při přemístění obchodního majetku plátcem do JČS. Kód 2 se vyplňuje při dodání zboží uvnitř území ES formou třístranného obchodu, tento kód vyplňuje pouze prostřední osoba a kód 3 se

vyplňuje při poskytnutí služby s místem plnění v JČS, pokud je povinen přiznat a zaplatit daň příjemce služby.

Pokud osoba, která podala souhrnné hlášení, zjistí, že uvedla chybné údaje, musí do 15 dnů od data zjištění chybných údajů podat následné souhrnné hlášení. Následným souhrnným hlášením se opravují údaje, které plátce uvedl v předchozích podáních vztahujících se k danému období. Opravou se rozumí vložení nového řádku, storno řádku nebo oprava údajů řádku z předchozího podání. Souhrnné hlášení je upraveno v ZDPH § 100 a 102.

## **4 Postupy při obchodování se zbožím ve vybrané obchodní společnosti**

V této části bakalářské práce jsou teoretické postupy z druhé a třetí kapitoly aplikovány do praxe. Všechny informace vychází z vybrané obchodní společnosti ADR Logistik s.r.o. V příkladech se nacházejí transakce, které firma uskutečnila v průběhu měsíce března v roce 2015, a následně jsou vypočtené údaje aplikovány do příslušných výkazů. Na závěr jsou také dodány návrhy na řešení problémů, které se mohou při uplatňování DPH v daňových oblastech objevit.

### **4.1 Charakteristika obchodní společnosti**

ADR Logistik, s.r.o. je obchodní společnost se sídlem v Hranicích 753 01, Tovární 605. Daňové identifikační číslo obchodní společnosti je CZ26784432.

Obchodní společnost vznikla v roce 1989, tehdy ještě jako sdružení dvou fyzických osob pod názvem Konsorcium Richter. Do dnešní podoby s.r.o. se obchodní společnost přeměnila v roce 2002 z důvodu růstu a rozšiřování aktivit.

Obchodní společnost je plátcem daně z přidané hodnoty s účinností od 8. 10. 2002 s měsíčním zdaňovacím obdobím s účinností od 1. 1. 2004.

Z prvních počátků se obchodní společnost zabývala jen autodopravou a expedicí. Až v průběhu času se začala rozšiřovat o jiné činnosti. V současnosti se kromě autodopravy zabývá opravou osobních a nákladních vozidel, měření emisí, STK, ověřováním tachografů, prodejem náhradních dílů a zahradní techniky. Dále vlastní čerpací stanici a pěstirskou pálenici. Prodej zahradní techniky, náhradních dílů na zahradní techniku a náhradních dílů na osobní vozy a vozy Avia se obchodní společnost zabývá od července roku 2013.

Obchodní společnost je autorizovaným prodejem zahradní a lesní techniky značek Husqvarna, Stiga, Eliet atd. Obchodní společnost pro zpracování účetnictví využívá program ABRA. Cizí měnu přepočítává podle denního kurzu české národní banky.

### **4.2 Charakteristika obchodních transakce**

Pro snadnější pochopení příslušné problematiky, je zrealizován výpočet daňové povinnosti k DPH za zvolené zdaňovací období u vybrané obchodní společnosti a výsledky jsou následně sestaveny za sledované období v přiznání k DPH.

#### 4.2.1 Dodání zboží v rámci tuzemska plátcí DPH

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. je v tomto případě dodavatel a dodává zboží FO Ivě Smolkové se sídlem v Horních Těšicích v ČR. Odběratel je českým plátcem DPH. Mezi obchodní společností a FO bylo dohodnuto, že zboží bude fakturováno v české měně. Cena dodávky bez DPH činila 8 313,58 Kč. Zdanitelné plnění bylo uskutečněno 17. března 2015. Daňový doklad byl vystaven 17. března 2015, avšak odběratel uhradil fakturu až 16. dubna 2015.

Daň se přiznává v den uskutečnění zdanitelného plnění nebo v den přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dřív. Obchodní společnost přiznává daň v den uskutečnění zdanitelného plnění 17. března 2015. Další povinností obchodní společnosti je vypočítat si daň, která bude uplatňována, jako daň na výstupu. Tyto údaje obchodní společnost uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2015. Do daňového přiznání to obchodní společnost uvede jako zdanitelné plnění na řádek 1.

Základ daně = 8 313, 58 Kč

Výpočet DPH:

Daň se vypočítá metodou zdola z částky bez DPH, pomocí základní sazby DPH, protože zboží podléhá základní sazbě a odběratel je plátcem DPH.

$DPH = 8\,313,58 \cdot 21\% = 1\,746,42 \text{ Kč}$ . Cena s DPH činí 10 060 Kč.

Obchodní společnost přiznává daň k 17. březnu 2015 ve výši 1 746, 42 Kč.

#### 4.2.2 Dodání zboží v rámci tuzemska neplátcí DPH

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. je v tomto případě dodavatelem a dodává zboží FO Ladislavě Pražákové s trvalým bydlištěm v Drahotuších v ČR. Odběratel Ladislava Pražáková není českým plátcem DPH. Mezi obchodní společností a FO bylo dohodnuto, že zboží bude fakturováno v české měně. Cena dodávky včetně DPH činila 103 990 Kč. Zdanitelné plnění bylo uskutečněno 3. dubna 2015. Daňový doklad byl vystaven 3. dubna 2015 viz Příloha č. 1. Odběratel uhradil fakturu 8. dubna 2015. Daň se přiznává v den uskutečnění zdanitelného plnění nebo v den přijetí úplaty, podle toho, který den nastane dřív. Obchodní společnost přiznává daň v den uskutečnění zdanitelného plnění 3. dubna 2015. Obchodní společnosti nemusí počítat základ daně a DPH, protože tyto údaje jsou uvedené na daňovém dokladu. Do daňového přiznání to obchodní společnost uvede jako zdanitelné plnění na řádek 1 za měsíc duben 2015.

DPH: 18 052, 67 Kč

Základ daně: 85 937, 33 Kč

Cena včetně DPH: 103 990 Kč

Pokud by potřebné údaje nebyly uvedené na daňovém dokladu, daň by byla vypočítána metodou shora pomocí koeficientu z celkové částky. Dodavatel má povinnost přiznat daň k 3. dubnu 2015 ve výši 18 052, 67 Kč.

#### **4.2.3 Pořízení zboží v rámci tuzemska od plátce DPH**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. je v tomto případě odběratel a pořizuje zboží od obchodní společnosti LIPKA HQ s.r.o. se sídlem ve Frenštátě pod Radhoštěm viz Příloha č. 2. Obchodní společnost je plátcem DPH. Cena za zboží byla bez DPH 45 943, 71 Kč. Zdanitelné plnění se uskutečnilo 17. března 2015, a daňový doklad byl vystaven 31. března 2015. Odběratel uhradil fakturu 1. května 2015.

Při pořízení zboží si může obchodní společnost uplatnit nárok na odpočet daně na vstupu v plné výši. Hlavní podmínkou je, že obchodní společnost musí mít daňový doklad. Pokud doklad neobsahuje všechny náležitosti podle zákona, lze nárok prokázat jiným způsobem, tzn. v rámci obecného prokazování podle daňového řádu.

Odběratelská společnost dostala daňový doklad dne 31. března 2015, a proto si může za zdaňovací období březen uplatnit nárok na odpočet daně. Obchodní společnost nemusí počítat výši DPH, protože je uvedena na daňovém dokladu.

Základ daně = 45 943, 71 Kč

DPH = 9 651, 29 Kč

Cena včetně DPH = 55 959 Kč

Údaje, které si obchodní společnost zjistila z daňového dokladu, uvede do daňového přiznání za měsíc březen 2015 na řádek 40, do sloupce základ daně uvede částku ve výši 45 943, 71 Kč a do sloupce v plné výši uvede DPH ve výši 9 651, 29 Kč. Odběratel má nárok na odpočet daně ve výši 9 651, 29 Kč. Hlavní podmínku pro uplatnění nároku na odpočet daně plátce splnil.

#### **4.2.4 Pořízení zboží v rámci tuzemska od neplátce DPH**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. je v tomto případě odběratel a pořizuje zboží od FO Radka Kadlece s trvalým bydlištěm v Hranicích v ČR. FO není českým plátcem DPH. Cena za zboží byla ve výši 680 Kč. Zdanitelné plnění bylo uskutečněno dne 19. března 2015. Daňový doklad byl vystaven 19. března 2015 viz Příloha č. 3. Odběratel uhradil fakturu 19. března 2015.

Základ daně = 680 Kč

V případě pořízení zboží od neplátce je pořizovatel povinný uhradit částku ve stanovené výši od dodavatele. Částka k úhradě neobsahuje žádné DPH, protože je zboží pořízeno od neplátce české DPH.

#### **4.2.5 Dodání zboží osobě, která je registrována k DPH v JČS**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. dodává náhradní díly do nákladních automobilů značka Avia. Obchodní společnost dodává takovéto zboží jen v několika případech, a to pouze když v jiné zemi mají nedostatečnou nabídku náhradních dílů do nákladních automobilů Avia. V tomto případě obchodní společnost dodává zboží odběrateli do Polska. Obchodní společnost si po špatných zkušenostech s obchodními partnery ze zahraničí, ověřila DIČ obchodní společnosti, aby se ujistila, jestli je skutečně plátcem DPH v Polsku.

Obchodní společnost si ověřuje DIČ prostřednictvím systému VIES. Systém VIES je provozován prostřednictvím Evropské komise, kde se může pomocí formuláře ověřit registrace společnosti jako plátce DPH v rámci celé EU. Stačí zadat zemi, ve které je hledaný subjekt registrován jako aktivní plátce DPH a zadat jeho registrační číslo plátce DPH. V tomto případě obchodní společnost zadala PL-Polsko a DIČ obchodní společnosti. Systém VIES poté informuje, zda je dané číslo platným číslem plátce DPH či nikoliv. V tomto případě VIES vyhodnotilo „ano, platné DIČ“.

Zboží, tedy náhradní díly pro značku Avia podléhá základní sazbě daně, a to ve výši 21 %. Zboží dodavatel odeslal 13. března 2015 a v tento den vystavil i daňový doklad. Obchodní společnosti se domluvily, že částka se bude vykazovat v amerických dolarech. Fakturovaná částka je ve výši 1589 USD. Místo plnění je Polsko.

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Povinnost přiznat daň přechází na odběratele, protože je plátce DPH. Osvobození českému plátcí vzniká ke dni vystavení dokladu 13. března 2015. Obchodní společnost přepočítává kurz podle denního kurzu české národní banky. Denní kurz k 13. březnu 2015 je ve výši 25,832 Kč / 1USD.

Přepočet na české koruny:  $1589 \cdot 25,832 = 41\,047,048$  Kč

Obchodní společnost uvede vypočítanou částku ve výši 41 047,048 Kč do daňového přiznání za měsíc březen, jako osvobozené plnění na řádek 20.

#### **4.2.6 Dodání zboží osobě, která není registrována k DPH v JČS**

Na základě poptávky, jak je výše zmíněno, firma dodává náhradní díly na nákladní automobily značky Avia. Odběratel je FO s trvalým bydlištěm na Slovensku. FO není

registrovaná k DPH na Slovensku, tudíž není plátcem DPH. Zboží bylo odesláno 2. března 2015. Odběratel zboží přijal 5. března 2015, ale fakturu zaplatil až 12. dubna 2015. Obchodní partneři se domluvili, že fakturovanou částku budou vykazovat v euru. Hodnota faktury byla ve výši 4 500 EUR. Fakturu dodavatelská obchodní společnost vystavila 7. března 2015.

Dodání zboží plátcem do JČS, osobě registrované k DPH v JČS je osvobozeno od daně. V tomto případě osoba není registrovaná k DPH, tedy plnění není osvobozené od DPH. Je povinnost dodavatelské firmy přiznat daň ke dni plnění nebo ke dni uskutečnitelného zdanitelného plnění podle toho, která ze situací nastane dřív. V tomto případě ke dni uskutečnitelného zdanitelného plnění, a to 5. března 2015.

Denní kurz k 5. březnu 2015 je ve výši 27,420 Kč / EUR. Dodavatelská obchodní společnost má povinnost přiznat daň na výstupu. Dan vypočítá pomocí koeficientu, který je ve výši 0,1736 (21 / 121) zaokrouhleno na 4 desetinná místa.

Prepočet na české koruny:  $4500 \text{ EUR} \cdot 27,420 \text{ Kč / EUR} = 123\,390 \text{ Kč}$

DPH:  $123\,390 \text{ Kč} \cdot 0,1736 = 32\,943,24 \text{ Kč}$

Základ daně:  $123\,390 \text{ Kč} - 32\,943,24 = 90\,446,76 \text{ Kč}$

Dodavatel má povinnost přiznat daň na výstupu v měsíci březen 2015 ve výši 32 943,24 Kč. Do daňového přiznání uvede obchodní společnost zdanitelné plnění na řádek 1.

#### **4.2.7 Dodání zboží osobě, která poskytla zálohu**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. plátce daně v ČR v tomto případě dodává zboží obchodní společnosti na Slovensko, která je na Slovensku registrována jako plátce daně. Toto dodání zboží je pro obchodní společnost ADR Logistik s.r.o., za splnění stanovených podmínek osvobozeno od daně. Dne 11. března 2015 obchodní partneři uzavřeli kupní smlouvu na dodání zboží, v níž bylo sjednáno, že cenu zboží budou vykazovat v eurech. Také bylo sjednáno, že zboží bude dodáno do 30. března 2015 za cenu 15 000 EUR a že do 18. března 2015 bude slovenským odběratelem zaplacená záloha ve výši 5 000 EUR. Tato částka byla českou obchodní společností přijata 17. března 2015.

Na základě přijetí této platby vznikla české obchodní společnosti povinnost vystavit daňový doklad na tuto přijatou částku. Daňový doklad na částku 5 000 EUR byl vystaven 20. března 2015. Obchodní společnost je osvobozena od daně s nárokem na odpočet daně. Povinnost přiznat daň přechází na odběratele, protože je plátce DPH. Místo plnění je na Slovensku. Osvobození, dodavateli vzniká ke dni, vystavení dokladu 20. března 2015. Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. přepočítává kurz podle denního kurzu české národní banky. Denní kurz k 20. březnu 2015 je ve výši 27,480 Kč / EUR. Obchodní společnosti

nevzniká povinnost uplatnit daň na výstupu. Zbývajících částku obchodní společnost vykáže k vystavení dokladu na zaplacení zbylé částky.

Přepočet na české koruny:  $5\,000 \cdot 27,480 = 137\,400$  Kč.

Obchodní společnost uvede vypočítanou částku do daňového přiznání za měsíc březen jako osvobozené plnění na řádek 20 ve výši 137 400 Kč.

#### **4.2.8 Pořízení zboží od osoby, která je registrovaná k DPH v JČS**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. nakupuje zboží od obchodní společnosti TWISTER GARDEN s.r.o., se sídlem v Šenkvicích na Slovensku. Jde o zboží, které podléhá základní sazbě daně tedy 21 %. Odběratel, v tomto případě obchodní společnost ADR Logistik s.r.o., je pravidelným zákazníkem této slovenské obchodní společnosti. Nakupuje od nich žací struny. Slovenská obchodní společnost je plátcem DPH na Slovensku. Obchodní partneři se domluvili, že částka na faktuře bude v eurech. Dodavatel zasílá fakturu ve výši 830 €. Zboží přišlo obchodní společnosti ADR Logistik s.r.o. na prodejnu 13. března 2015 a daňový doklad byl vystaven 18. března 2015. Místo plnění je v ČR, protože zboží se po ukončení jeho odeslání nachází v ČR. Povinnost přiznat daň u pořízení zboží je k 15. dni v měsíci, který následuje po měsíci, v němž bylo zboží pořízeno, pokud byl daňový doklad vystaven po tomto dni, nebo k datu vystavení daňového dokladu, pokud byl daňový doklad vystaven před 15. dnem. V tomto případě přizná obchodní společnost daň k 18. březnu 2015.

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. přepočítává cizí měnu podle denního kurzu stanoveného ČNB, který je 18. března 2015 ve výši 27,320 Kč / 1 EUR. Kurz je stanoven podle data 18. března, protože k tomuto dni byla přiznána daň.

$\text{Základ daně} = 830 \text{ EUR} \cdot 27,320 \text{ Kč} / \text{EUR} = 22\,675,6 \text{ Kč}$

$\text{DPH} = 22\,675,6 \text{ Kč} \cdot 21 \% = 4\,761,876 \text{ Kč}$

Obchodní společnost, která v této obchodní transakci vystupuje, jako odběratel má rovněž nárok na odpočet daně a má povinnost vykázat transakci v daňovém přiznání za měsíc březen 2015. Do daňového přiznání запиše základ daně a daň na výstupu na řádek 3, a aby uplatnila obchodní společnost nárok na odpočet, na řádek 43, uvede stejné údaje jako na řádku 3.

#### **4.2.9 Pořízení zboží od osoby, která není registrována k DPH v JČS**

Obchodní společnost ADR Logistik s.r.o. pořídila zboží od slovenského dodavatele. Slovenský dodavatel není registrovaný k DPH, tudíž není plátcem DPH. Zboží bylo na prodejnu pořízeno v měsíci březen, a to 25. března 2015. Daňový doklad byl vystaven 26.



března 2015. Obchodní partneři se domluvili, že fakturovaná částka se bude uvádět ve slovenské měně. Fakturovaná částka byla ve výši 550 EUR.

Podle § 16 ZDPH tato obchodní transakce nesplňuje podmínky, protože bylo zboží nakoupeno od osoby neregistrované k DPH. Aby byly podmínky splněny, a aby se mohla daň přiznat, popřípadě uplatnit nárok na odpočet daně, musel by dodavatel být registrovaný k DPH na Slovensku. V tomto případě plnění není předmětem daně v tuzemsku a neuvádí se do daňového přiznání.

#### **4.2.10 Výpočet daňové povinnosti**

Obchodní společnosti ADR Logistik s.r.o., vyšla z uvedených příkladů, ve čtvrté části, vlastní daňová povinnost za zdaňovací období březen 2015 ve výši 25 038 Kč. Obchodní společnost má nárok na odpočet daně ve výši 14 413 Kč. Daň na výstupu je ve výši 39 451 Kč. Nadměrný odpočet vyšel obchodní společnosti 0. Do daňového přiznání za zdaňovacího období březen nebyla uvedena obchodní transakce od neplátce paní Pražákové. Tato transakce se uplatní až pro měsíc duben 2015. Ve zdaňovacím období také není započítána transakce, která je osvobozena od daně od FO Radka Kadlece a slovenské dodavatelské firmy, která není plátcem DPH.

Do daňového přiznání uvádíme pouze celá čísla. Do řádku 1 se zapíše veškeré dodání zboží s místem plnění v tuzemsku. Do řádku 3 se uvede veškeré pořízení z JČS. Do řádku 20 dodání zboží do JČS. Nárok na odpočet daně se uvede do řádku 40 z přijatých zdanitelných plnění od plátců a do řádku 43 zdanitelné plnění vykázané na řádku 3 viz Příloha 4. Do daňového přiznání je také důležité napsat DIČ, sídlo a název obchodní společnosti, za jaké zdaňovací období obchodní společnost vykazuje daň a jestli je PO nebo FO.

Pokud se při elektronickém podání DPH v průběhu vyplňování uvede chybný údaj, v závěru na to aplikace upozorní. Aplikace rozděluje chyby do tří skupin a to na kritické chyby, propustné chyby závažné a propustné chyby. Kritické chyby jsou závažné chyby, které neumožní odeslání podání, v případě, že bude soubor doručen příjemci, bude odmítnuta, jedná se např. o nevyplnění, zda je osoba FO nebo PO. Propustná chyba závažná je závažná chyba, která umožní odeslání podání, ale povede k odstranění pochybnosti v daňovém řízení. Propustná chyba je drobná chyba, která umožní odeslání podání.

#### **4.2.11 Návrhy**

Aktuální problematika, která se vyskytuje na obchodním trhu, se především týká daňových podvodů, sjednocení lhůt a elektronické archivace dokladů atd.

Daňové podvody, které se týkají především vyhýbání se daním, jsou v České republice nelegální. Pro zlepšení situace nepomáhá ani dostatečná znalost daňového zákona. Mezi hlavní příčiny patří nedostatečný dozor a nedostatečný nadhled nad všemi obchodními transakcemi. Daňovým podvodům úplně zamezit nelze, ale můžou být zavedeny taková opatření, která daňové podvody minimalizují. Jedno z opatření bylo zavedeno v roce 2013, kdy byl zřízen institut nespolehlivého plátce DPH. Prostřednictvím institutu nespolehlivého plátce, by měl být odhalen plátce, který zneužívá systém DPH. V tuzemsku byl proti daňovým unikům zaveden § 92 ZDPH, který se týká režimu přenesení daňové povinnosti. Režim přenesení daňové povinnosti znamená, že plátce, pro kterého bylo zdanitelné plnění s místem plnění v tuzemsku uskutečněné je povinen přiznat daň ke dni uskutečnění zdanitelného plnění a je povinen doplnit výši daně v evidenci pro účely DPH. Tento plátce také ručí za správnost daně. Obchodní partneři mají povinnost vést evidenci za každé zdaňovací období, DIČ plátce, den uskutečnění zdanitelného plnění, základ daně, rozsah a předmět plnění. Plátcí mají povinnost podat výpis z evidence pro daňové účely, obsahující údaje, které jsou rozepsané výš, správci daně elektronicky na elektronickou adresu zveřejněnou správcem daně ve lhůtě pro podání daňového přiznání. Výpis musí být ve formátu a struktuře, kterou zveřejňuje správce daně. Režim přenesení daňové povinnosti nelze použít, pokud plátce, který poskytl zdanitelné plnění, nesplnil svoji registrační povinnost ve stanovené lhůtě, a to do dne nabytí právní moci.

V ČR byla založena instituce pod názvem daňová Kobra 15. června 2014. Daňová Kobra je společný tým útvaru odhalování korupce a finanční kriminality. Mezi členy Kobry patří Policie ČR, Celní správa a Finanční správa. Instituce bojuje proti daňovým únikům a daňové kriminalitě, a to především v oblasti daně z přidané hodnoty a spotřebních daní.

Daňová Kobra si v rámci zákonných možností v krátké době zjišťuje a předává informace, díky nimž rychle označuje kauzy daňových úniků a řídí jednotlivé akce. Hlavním cílem fungování je zajištění řádného výběru daní, vrácení nezákonně získaných prostředků do státního rozpočtu a postih pachatelů.<sup>17</sup>

Daňová Kobra uchránila již 1 800 000 000 Kč. Poslední akce daňové Kobry proběhla 7. dubna 2015. Daňový únik daňová Kobra vyčíslila na 64 000 000 Kč, za neodvádění DPH a daně z příjmů státu.<sup>18</sup>

Další problém v daňové oblasti je pohyblivost termínu při podávání různých výkazů. Souhrnné hlášení se předkládá do 25-ti dnů po skončení kalendářního měsíce. Pro měsíční

---

<sup>17</sup> Daňová Kobra (2014)

<sup>18</sup> Policie ČR (2015)

i čtvrtletní plátce platí stejný termín. Pokud plátce vykazuje pouze služby, podává souhrnné hlášení současně s daňovým přiznáním ve lhůtě pro podání přiznání. IO podává hlášení ve lhůtě do 25-ti dnů po skončení kalendářního měsíce. Plátce nebo IO, která zjistí chyby v podaném hlášení, je povinna do 15-ti dnů podat následné souhrnné hlášení. Daňové přiznání se podává podle toho jaké má osoba zdaňovací období, jestli měsíční nebo čtvrtletní. Pokud je měsíční plátce, podává daňové přiznání každý měsíc. Pokud čtvrtletní, podává daňové přiznání každé čtvrtletí. Oboje je třeba podat do 25. dne po skončení zdaňovacího období. Pokud je osoba měsíční plátce, tak se daňové přiznání se souhrnným hlášením od sebe neliší, oba výkazy se vykazují do 25. dne měsíce následujícího po měsíci, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Výkaz Intrastat je vykazován ke 12. pracovnímu dni v měsíci následujícího po měsíci, ve kterém bylo plnění uskutečněno. Intrastat rozlišuje vykazování v papírové formě a elektronické formě např. za měsíc březen můžou osoby odevzdat výkaz do 17. dubna 2015 v elektronické formě a v papírové formě do 15. dubna 2015.

Elektronická fakturace vyšla v platnost dne 1. ledna 2013 v ZDPH. Novela přináší opatření proti daňovým únikům, zásadní změny v pravidlech fakturace, vystavení a uchování dokladů. Také byl upraven elektronický podpis a archivnictví. Elektronická fakturace je elektronická komunikace mezi obchodními partnery. Komunikace slouží k přenosu strukturovaných dat bez nutnosti přepisování do informačních systémů, ke snížení nákladů např. na poštovné, tisk nebo papír. Zavedením elektronické komunikace se také vyřeší časté opoždění plateb, z důvodu pozdního příchodu daňového dokladu. Přejít na elektronickou fakturaci by měl ušetřit v rámci EU až 240 000 000 EUR do roku 2019.

## 5 Závěr

Bakalářská práce byla vypracována na téma aplikace DPH při obchodování se zbožím ve vybrané obchodní společnosti ADR Logistik s. r. o.

Cílem bakalářské práce bylo analyzovat uplatňování DPH se zaměřením na obchodování se zbožím v tuzemsku i v rámci EU.

V teoretické části byla pomocí odborné literatury a platných zákonů byla blíže definována DPH. Ve druhé kapitole této práce bylo podrobně popsáno teoretické vymezení DPH, předmět daně, výpočet daně, stanovené sazby pro výpočet daně a vymezení zdaňovacího období. Dále byly uvedené daňové doklady, které se pro tuto problematiku používají. Ve třetí kapitole bylo popsáno obchodování se zbožím z pohledu DPH. Podrobněji se zde uvádí pořízení a dodání zboží, jak od registrované, tak i neregistrované osoby k DPH v JČS. Dále je také uveden vývoz a dovoz zboží.

DPH patří mezi nepřímé univerzální daně. DPH je odváděna státu postupně, nikoliv jednorázově. Pro výpočet DPH se využívá základní sazba, první a druhá snížená sazba. DPH je upravena zákonem o dani z přidané hodnoty. Tento zákon se každý rok upravuje, čímž se mění pravidla pro uplatňování daně. Zákon o dani z přidané hodnoty byl naposledy v České republice upraven k 1. 1. 2015.

V praktické části byly uvedeny různé příklady z praxe ve sledované obchodní společnosti ADR Logistik s.r.o. Tato část byla podrobně zaměřena na výpočet daňové povinnosti k DPH obchodní společnosti ADR Logistik s. r. o. za zdaňovací období březen 2015.

DPH je problematická součást u obchodování, proto je zapotřebí, aby byli plátcí i neplátcí DPH dostatečně informováni o principu DPH a nedocházelo tak k chybám při uplatňování daně. V případě, že plátcí budou mít dostatek informací a znalostí, povede tato problematika ke snížení sankcí a doměrků od finančních úřadů při jejich kontrolách.

## Seznam použité literatury

### a) Knižní publikace:

- [1] BENDA, Václav a Milan TOMÍČEK. *DPH u intrakomunitárních dodávek a dovozu a vývozu zboží*. 6 vyd. Praha: Bova Polygon, 2015. 344 s. ISBN 978-80-7273-171-8.
- [2] GALOČÍK, Svatopluk a Josef JELÍNEK. *INTRASTAT a DPH v příkladech*. 2. vyd. Praha: GRADA Publishing, 2009. 112 s. ISBN 978-80-247-3073-8.
- [3] GALOČÍK, Svatopluk a Oto PAIKERT. *DPH 2014 výklad s příklady*. 10 vyd. Praha: GRADA Publishing, 2014. 352 s. ISBN 978-80-247-5118-4.
- [4] JÁNOŠÍKOVÁ, Petra a Petr MRKÝVKA. *Finanční a daňové právo*. Plzeň: Aleš Čeněk, 2009. 512 s. ISBN 978-80-7380-155-7.
- [5] PITNER, Ladislav a Václav BENDA. *Daň z přidané hodnoty s komentářem k 1. 5. 2013*. 8. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 592 s. ISBN 978-80-7263-812-3.
- [6] ŠIROKÝ, Jan a kol. *Daňové teorie. S praktickou aplikací*. 2. vyd. Praha: C. H. Beck, 2008. 301 s. ISBN 978-80-7400-005-8.

### b) Právní předpisy:

- [7] Zákon č. 586 ze dne 12. listopadu 1992 o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117, s. 3474 – 3520. Dostupné také z: [/http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1992/zakon-c-586-1992-sb-3351](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1992/zakon-c-586-1992-sb-3351) ISSN 1211 – 1244.
- [8] Zákon č. 16 ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 78, s. 3598 – 3628. Dostupné také z: [/http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1993/zakon-c-16-1993-sb-3411](http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1993/zakon-c-16-1993-sb-3411). ISSN 1211 – 1244.
- [9] Zákon č. 338 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 71,

s. 2 – 16. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/1992/zakon-c-338-1992-sb-3365>. ISSN 1211 - 1244.

- [10] Zákonné opatření Senátu č. 340 ze dne 9. října 2013 o dani z nabytí nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 118, s. 5982 – 6004. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2013/novy-zakon-08-11-2013-15109>. ISSN 1211 – 1244.
- [11] Zákon č. 353 ze dne 26. září 2003 o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2003, částka 118, s. 738 – 768. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2003/zakon-c-353-2003-sb-3731>. ISSN 1211 - 1244.
- [12] Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78, s. 370 – 456. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2004/zakon-c-235-2004-sb-3570>. ISSN 1211 - 1244.
- [13] Zákon č. 261 ze dne 16. října 2007 o stabilizaci veřejných rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2007, částka 85, s. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/legislativni-dokumenty/2007/zakon-o-stabilizaci-verejnych-rozpocetu---6826>. ISSN 1211 – 1244.

### **c) Elektronické dokumenty:**

- [14] DAŇOVÁ KOBRA. DK: *O daňové Kobře ze dne 5. března 2015* [online]. DK [5. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.danovakobra.cz/>.
- [15] POLICIE ČR. PČR: *Vyhodnocení činnosti Kobra ze dne 5. března 2015* [online]. PČR [5. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.policie.cz/clanek/vyhodnoceni-cinnosti-tymu-kobra.aspx>.

## Seznam zkratk

ČR	Česká republika
DIČ	daňové identifikační číslo
DPH	daň z přidané hodnoty
ES	evropské společenství
EU	evropská unie
FO	fyzická osoba
HDP	hrubý domácí produkt
IO	identifikované osoby
JČS	jiný členský stát
PO	právnícká osoba
ZDPH	zákon o dani z přidané hodnoty
ZoDS	zákon o dani silniční
ZoDzNNv	zákon o dani z nabytí nemovitých věcí
ZoDzNV	zákon o dani z nemovitých věcí
ZoDZP	zákon o dani z příjmů

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- Jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 6. 5. 2015

.....*Veselková*.....  
Adéla Veselková



## **Seznam příloh**

- [1] Vystavený daňový doklad
- [2] Přijatý daňový doklad
- [3] Přijatý daňový doklad
- [4] Daňové přiznání k DPH za měsíc březen 2015